

**1. REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI**

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Gmina Łęki Szlacheckie
Termin kontroli:	16-25 września 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Albert Promny – inspektor
Okres objęty kontrolą	2017-2019
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/46/2019 z dnia 16 sierpnia 2019 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### 1. Dane o jednostce

---

Gmina Łęki Szlacheckie położona jest w południowo-wschodniej części powiatu piotrkowskiego. Zajmuje obszar 10841 ha. Na jej terenie znajduje się 19 sołectw, w skład których wchodzi 47 miejscowości. Przez obszar gminy przepływa rzeka Luciąża o całkowitej długości 18 km, rzeka ta stanowi lewostronny dopływ Pilicy. Na terenie gminy znajduje się zbiornik retencyjny „Cieszanowice” – ok. 70% jego linii brzegowej leży na terenie gminy Łęki Szlacheckie, pozostała część należy do gmin: Gorzkowice i Rozprza. Gmina Łęki Szlacheckie położona z daleka od dużych ośrodków przemysłowych i aglomeracji miejskich, stanowi miejsce odpoczynku dla turystów. Znajdujące się tutaj miejsca zabytkowe i wypoczynkowe przyciągają z roku na rok coraz więcej osób. Liczne źródła, czysta woda, duża powierzchnia lasów (ok. 37% powierzchni ogólnej gminy) oraz dobre tereny łowieckie to główne atuty gminy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 3514 osób, w tym: 1740 kobiet i 1774 mężczyzn.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy**

**97-352 Łęki Szlacheckie**

**Łęki Szlacheckie 13D**

Numery identyfikacji podatkowej:

	<b>Urząd Gminy</b>	<b>Gmina</b>
<b>NIP</b>	771-26-61-405	771-11-54-273
<b>REGON</b>	000540788	590648250

**Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli sprawdzającej wykonania wniosków pokontrolnych w Gminie Łęki Szlacheckie oraz kontroli wykonywania planu dochodów budżetowych.**

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. Kierownictwo jednostki

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy jest Agnieszka Łysoń wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 21 listopada 2018 roku.

#### **Wójt gminy**

Począwszy od dnia 21 października 2018 roku Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie jest Piotr Łączny. W obecnej kadencji wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Łękach Szlacheckich z dnia 25 października 2018 roku.

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Łęki Szlacheckiej jest Justyna Tręda powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/19/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 16 stycznia 2015 roku.

Od dnia 16 stycznia 2017 roku funkcję Zastępcy Skarbnika Gminy pełni Sylwia Ryszka na podstawie porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy z dnia 16 stycznia 2017 roku do umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony w dniu 28 października 2011 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy jest Grzegorz Stępień powołany uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XIII/74/08 z dnia 23 stycznia 2008 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy Sekretarza Gminy ze stosunku pracy na podstawie powołania przekształcił się z mocy prawa w umowę o pracę.

## **2. Unormowania wewnętrzne**

---

### **Statut gminy**

Statut Gminy Łęki Szlacheckie nadany został uchwałą nr IX/49/03 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 8 września 2003 roku. Zmiany Statutu dokonano uchwałą nr XVII/87/08 z dnia 25 czerwca 2008 roku.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie wprowadzony został zarządzeniem nr 41/2015 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 24 czerwca 2015 roku. Regulamin zmieniony został zarządzeniami Wójta Gminy: nr 70/2015 z dnia 5 października 2015 roku, nr 33/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku, nr 37/2016 z dnia 27 lipca 2016 roku, nr 6/2017 z dnia 17 stycznia 2017 roku oraz nr 14/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku, nr 80/2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku, nr 90/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku, nr 8/2018 z dnia 26 lutego 2018 roku, nr 19/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku, nr 38/2018 z dnia 19 lipca 2018 roku, nr 72/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku nr 20/2019 z dnia 28 marca 2019 roku, nr 51/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 roku oraz nr 54/2019 z dnia 11 września 2019 roku.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy stanowią:

- Wójt,
- Sekretarz Gminy (Kierownik Referatu inwestycji, oświaty, spraw społecznych i komunalnych),
- Skarbnik Gminy (Kierownik Referatu finansowego),
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat finansowy,
- Referat podatków i opłat,
- Referat inwestycji, oświaty, spraw społecznych i komunalnych,
- radca prawny,
- samodzielne stanowisko ds. organizacyjnych i informacji publicznej.

## Zasady Polityki Rachunkowości

W kontrolowanej jednostce obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 3 stycznia 2018 roku.

### **3. Wykonywanie planu dochodów budżetowych.**

---

#### ***Postanowienie Wójta Gminy Łęki Szlacheckie nr GZ.6830.2.2.2016.2017 z dnia 4 stycznia 2018 roku.***

W dniu 4 października 2016 roku wpłynął wniosek (...) <sup>1</sup> o rozgraniczenie nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr (...) <sup>2</sup> w obrębie Stanisławów z nieruchomością oznaczoną jako działka nr (...) <sup>3</sup> w obrębie Stanisławów, stanowiącą własność (...) <sup>4</sup>. We wniosku do przeprowadzenia czynności rozgraniczenia wskazano geodetę Krzysztofa Szczepanika.

W dniu 2 stycznia 2017 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a Krzysztofem Szczepanikiem oraz Sławomirem Barasińskim prowadzącymi firmę Geo-Center s.c. z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem umowy było powierzenie wykonawcy czynności rozgraniczenia nieruchomości:

- oznaczonej ewidencyjnie nr (...) <sup>5</sup> położonej w miejscowości Stanisławów, stanowiącej własność (...) <sup>6</sup>, dla której urządzona jest księga wieczysta (...) <sup>7</sup> od działki ewidencyjnej

---

<sup>1</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>2</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>3</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>5</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>6</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>7</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

położonej w miejscowości Stanisławów oznaczonej nr ewidencyjnym (...)<sup>8</sup>, stanowiącej własność (...)<sup>9</sup>,

- oznaczonej ewidencyjnie nr (...)<sup>10</sup> położonej w miejscowości Stanisławów, stanowiącej własność (...)<sup>11</sup>, dla której urządzona jest księga wieczysta nr (...)<sup>12</sup> od działki ewidencyjnej położonej w miejscowości Stanisławów oznaczonej nr ewidencyjnym (...)<sup>13</sup>, stanowiącej własność (...)<sup>14</sup>.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 30 czerwca 2017 roku z zastrzeżeniem, iż w przypadku zawieszenia postępowania rozgraniczeniowego ustalony termin wykonania umowy ulega wydłużeniu o okres zawieszenia postępowania + 6 miesięcy. Za termin wykonania usługi uznaje się datę dostarczenia Zamawiającemu przez Wykonawców protokołu granicznego lub ugody wraz z dokumentacją potwierdzającą prawidłowość wykonanych czynności przez geodetę. Zamawiający zobowiązuje się do wypłaty wynagrodzenia za prawidłowe i terminowe wykonanie rozgraniczenia w maksymalnej szacunkowej wysokości 7.626,00 zł.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia (...)<sup>15</sup> (z dnia 24.11.2016r.) oraz (...)<sup>16</sup> (z dnia 25.11.2016r.) odnośnie zapoznania się z ofertami geodetów co do cen rozgraniczenia.

---

<sup>8</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>9</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>10</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>11</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>12</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

W dniu 11 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie działając na podstawie art. 30 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. 2016, poz.1629) po rozpatrzeniu wniosku (...) <sup>17</sup> postanowił wszcząć postępowanie rozgraniczeniowe pomiędzy nieruchomościami położonymi w miejscowości Stanisławów, gm. Łęki Szlacheckie, oznaczonymi wg ewidencji gruntów działki nr (...) <sup>18</sup> stanowiącymi własność (...) <sup>19</sup> na podstawie księgi wieczystej nr (...) <sup>20</sup>, a nieruchomościami położonymi w Stanisławów o nr działek (...) <sup>21</sup>, stanowiącymi własność (...) <sup>22</sup> na podstawie księgi wieczystej (...) <sup>23</sup>.

W tym samym dniu tj. 11 stycznia 2017 roku Wójt Gminy pismem nr GZ-6830.2.2016.2017 wydał upoważnienie dla geodety Krzysztofa Szczepanika do przeprowadzenia czynności rozgraniczeniowych zgodnie z postanowieniem o wszczęciu postępowania rozgraniczeniowego.

W dniu 30 czerwca 2017 roku wykonawca przekazał do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie dokumentację powstałą w wyniku rozgraniczenia (nr. sprawy GZ-6830.2.2016.2017). Z dokumentacji wynika, iż w dniu 31 maja 2017 roku została zawarta ugoda pomiędzy stronami (...) <sup>24</sup> odnośnie przebiegu granic nieruchomości.

---

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>20</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>23</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

Pismem z dnia 1 sierpnia 2007 roku (błąd w dacie pisma), które wpłynęło do Urzędu Gminy w Łękach Szlacheckich dnia 3 sierpnia 2017 roku (...) <sup>25</sup> poprosił o przesłanie dokumentacji z przeprowadzonego rozgraniczenia działek.

Pismem z dnia 9 sierpnia 2017 roku nr GZ.6830.3.2017 (...) <sup>26</sup> został poinformowany, iż jest możliwość przeglądania przedmiotowych akt spraw w godzinach pracy Urzędu Gminy.

W dniu 4 września 2017 roku wykonawca dostarczył do Urzędu Gminy kosztorys powykonawczy, fakturę oraz potwierdzenie przyjęcia operatu technicznego do Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Piotrkowie Trybunalskim.

W dniu 4 września 2017 roku wpłynęło do Urzędu pismo od (...) <sup>27</sup>, w którym wskazuje on, iż jednak nie zgadza się on na granice które wyznaczył geodeta i wnosi o „wyprostowanie sprawy rozgraniczenia działek i przebiegu granic albo przekazanie sprawy do Sądu”.

Następnie w dniu 5 września 2017 roku Kierownik Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej pismem nr GG-VI.6642.1.1.1867.2016.lp54.PK, zgodnie z art. 33 ust. 2 pkt.2 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, poinformował Wójta Gminy o włączeniu do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego dokumentacji technicznej powstałej w wyniku przeprowadzenia postępowania rozgraniczeniowego pomiędzy nieruchomościami położonymi w miejscowości Stanisławów oznaczonymi wg ewidencji gruntów jako działki nr (...) <sup>28</sup>, położonymi w obrębie Stanisławów gm. Łęki Szlacheckie. Z ww. pisma wynika, iż firma geodezyjna „Geo-Center” s.c. z/s w Piotrkowie Trybunalskim złożyła wniosek o przyjęcie do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego dokumentacji technicznej powstałej w wyniku wykonania ww. prac. Dokumentacja ta została poddana weryfikacji pod względem zgodności z przepisami prawa obowiązującymi w geodezji i kartografii w szczególności dotyczącymi wykonywania pomiarów, o których mowa w art. 2 pkt 1 lit. a oraz opracowywania wyników tych pomiarów, a także kompletności przekazywanych wyników wykonanych prac geodezyjnych lub prac kartograficznych. W związku z **pozytywnym** wynikiem weryfikacji dokumentacja ta została włączona do powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego za nr P.1010.2017.2265 w dniu 4 września 2017 roku.

---

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>28</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak



W dniu 27 września 2017 roku kontrolowana jednostka dokonała zapłaty faktury nr 15/2017/k w wysokości 7.626,00 zł.

W dniu 5 października 2017 roku Wójt Gminy **wydał decyzję nr GZ.6830.2.2016.2017**, którą umorzył w całości postępowanie rozgraniczeniowe pomiędzy nieruchomościami położonymi w miejscowości Stanisławów oznaczonymi jako działki (...) <sup>29</sup>. W uzasadnieniu wskazano, iż w toku czynności rozgraniczeniowych prowadzonych przez upoważnionego geodetę w dniu 31 maja 2017 roku strony zawarły przed geodetą ugodę co do wszystkich linii granicznych przedmiotowych nieruchomości, która to posiada moc ugody sądowej i która to kończy spór graniczny zgodnie z art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne. W ww. decyzji odniesiono się także do pisma (...) <sup>30</sup> z dnia 4 września 2017 roku. Wskazano, iż uchylenie się od skutków zawartej przed geodetą ugody jest sprawą cywilną polegającą rozpatrzeniu przez Sąd Powszechny i następuje to wskutek powództwa uprawnionej osoby ale nigdy z urzędu. Poinformowano również, iż niniejsza sprawa nie zostanie również przekazana do rozpatrzenia przez Sąd Powszechny ponieważ nie dopuszcza takiego rozwiązania art. 33 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

W dniu 5 października 2017 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie pismem nr GZ.6830.2.1.2016.2017 wydał postanowienie ustalające koszty postępowania rozgraniczeniowego w wysokości 7.626,00 zł i zobowiązał do uiszczenia tych kosztów (...) <sup>31</sup>.

W dniu 12 października 2017 roku (...) <sup>32</sup> pisemnie poprosił o wydanie pełnej treści ugody zawartej przed geodetą w dniu 31 maja 2017 roku oraz faktury wystawionej przez geodetę. W dniu 16 października 2017 roku Urząd Gminy przesłał treść ugody oraz fakturę wraz z kosztorysem dotyczącym rozgraniczenia działek.

Następnie w dniu 23 października 2017 roku Wójt Gminy przesłał do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim (dalej: SKO) akta wraz z odwołaniem dotyczącym prowadzonego rozgraniczenia zakończonego decyzją nr GZ.6830.2.2016.2017 oraz zażalenie (...) <sup>33</sup> na postanowienie GZ.6830.2.1.2016.2017 wydane w dniu 5 października 2017 roku.

---

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>30</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>31</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>32</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>33</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

W dniu 22 listopada 2017 roku SKO wydało decyzję nr KO.434-40/17 **utrzymującą w mocy** zaskarżoną przez (...) <sup>34</sup> decyzję nr GZ.6830.2.2016.2017 (data wpływu do Urzędu Gminy – 27.11.2017 roku). W tym samym dniu SKO wydało postanowienie uchylające zaskarżone postanowienie Wójta Gminy odnośnie ustalenia kosztów postępowania rozgraniczeniowego w wysokości 7.626,00 zł i zobowiązania do uiszczenia tych kosztów (...) <sup>35</sup> i przekazało do ponownego rozpatrzenia.

W dniu 19 grudnia 2017 roku SKO wystosowało pismo nr KO.500-170/17 do Wójta Gminy z prośbą o nadesłanie w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego pisma (wpływ pisma do Urzędu w dniu 22 grudnia 2017 roku) całości akt sprawy w związku z wniesioną przez (...) <sup>36</sup> skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi na decyzję Kolegium z dnia 22 listopada 2017 roku. W dniu 28 grudnia 2017 roku zostały przesłane do SKO akta sprawy.

W dniu 4 stycznia 2018 roku Wójt Gminy pismem nr GZ.6830.2.2.2016.2017 wydał postanowienie ustalające koszty postępowania rozgraniczeniowego w wysokości 7.626,00 zł i zobowiązał do uiszczenia tych kosztów (...) <sup>37</sup> w wysokości 3.813,00 zł, (...) <sup>38</sup> w wysokości 1.906,50 zł oraz (...) <sup>39</sup> w wysokości 1.906,50 zł.

Następnie w dniu 31 stycznia 2018 roku Wójt Gminy przesłał do SKO akta wraz z zażaleniem (...) <sup>40</sup> na postanowienie GZ.6830.2.2.2016.2017 wydane w dniu 4 stycznia 2018 roku.

W dniu 27 lutego 2018 roku SKO wydało postanowienie nr KO.434-5/18 KO.434-6/18 utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie nr GZ.6830.2.2.2016.2017 z dnia 4 stycznia 2018 roku.

---

<sup>34</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>35</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>36</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>37</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>38</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>39</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>40</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

W dniu 27 marca 2018 roku SKO wystosowało pismo nr KO.500-62/18 do Wójta Gminy z prośbą o nadesłanie w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego pisma (wpływ pisma do Urzędu w dniu 29 marca 2018 roku) całości akt sprawy w związku z wniesioną przez (...) <sup>41</sup> skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi na postanowienie Kolegium nr KO.434-5/18 KO.434-6/18 z dnia 27 lutego 2018 roku. W dniu 3 kwietnia 2018 roku zostały przesłane do SKO akta sprawy.

Pismem nr KO.500-170/17 z dnia 20 czerwca 2018 roku SKO poinformowało Wójta Gminy, iż skarga wniesiona przez (...) <sup>42</sup> do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi na decyzję Kolegium nr KO.434-40/17 z dnia 22 listopada 2017 roku w przedmiotowej sprawie została oddalona prawomocnym wyrokiem WSA sygn. akt III SA/Łd 28/18 z dnia 17 kwietnia 2018 roku. Następnie pismem nr KO.500-62/18 z dnia 5 lipca 2018 roku SKO poinformowało Wójta Gminy, iż skarga wniesiona przez (...) <sup>43</sup> do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi na postanowienie Kolegium nr KO.434-5/18 KO.434-6/18 z dnia 27 lutego 2018 roku w przedmiotowej sprawie również została odrzucona postanowieniem WSA sygn. akt III SA/Łd 338/18 z dnia 22 maja 2018 roku (postanowienie prawomocne od dnia 9 czerwca 2018 roku).

W dniu 12 sierpnia 2018 (...) <sup>44</sup> wystosował pismo do Wójta Gminy (data wpływu 13 sierpnia 2018 roku) wnosząc m.in. o przedstawienie dokumentów potwierdzających wpłatę Państwa (...) <sup>45</sup> zgodnie z wydanym postanowieniem w przedmiotowej sprawie. W odpowiedzi z dnia 10 września 2018 roku Wójt Gminy wyjaśnił, iż (...) <sup>46</sup> nie jest stroną w postępowaniu egzekucyjnym i nie ma prawa wglądu w żądane dokumenty.

W dniu 9 maja 2019 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim przesłał do Urzędu Gminy w Łękach Szlacheckich pismo Państwa (...) <sup>47</sup> z dnia 11 kwietnia 2019 roku, jako

---

<sup>41</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>42</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>43</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>44</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>45</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>46</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>47</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

wniosek o wszczęcie postępowania rozgraniczeniowego (data wpływu do urzędu – 13 maja 2019 roku). Wcześniej w dniu 11 kwietnia 2019 roku Państwo (...) <sup>48</sup> zwrócili się z prośbą do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim **o unieważnienie ugody poza sądowej**.

W dniu 29 maja 2019 roku Wójt Gminy wydał postanowienie nr GZ.6830.1.2019 na podstawie art. 61a Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. 2018, poz. 2096), w którym odmawia wszczęcia postępowania o rozgraniczenie nieruchomości położonych w miejscowości Stanisławów. Jako uzasadnioną przyczynę powodującą niemożność wszczęcia postępowania administracyjnego wskazano uprzednie ostateczne rozstrzygnięcie tożsamej sprawy.

W dniu 12 czerwca 2019 roku przesłano do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim akta wraz zażaleniem Państwa (...) <sup>49</sup> na postanowienie Wójta nr GZ.6830.1.2019 wydane w dniu 29 maja 2019 roku.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 20 września 2019 roku podinspektora Danuty Stępień kontrolowana jednostka „nie otrzymała żadnego pisma-rozstrzygnięcia” ze strony SKO w Piotrkowie Trybunalskim.

*Oświadczenie z dnia 20 września 2019 roku podinspektora Danuty Stępień stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

*Akta kontroli (strony: 1-27): kserokopia: ugody z dnia 31 maja 2017 roku, pisma nr GG-VI.6642.1.1867.2016.lp54.PK z dnia 5 września 2017 roku Kierownika PODGiK, postanowienia SKO nr KO.434-39/17 z dnia 22 listopada 2017 roku, decyzji SKO nr KO.434-40/17 z dnia 22 listopada 2017 roku, postanowienia SKO nr KO.434-5/18 KO.434-6/18 z dnia 27 lutego 2018 roku, pism SKO informujących odrzucenie skarg (...) <sup>50</sup> przez WSA z dnia 20 czerwca 2018 roku oraz 5 lipca 2018 roku.*

#### **Uiszczenie kosztów postępowania rozgraniczeniowego**

W dniu 17 lipca 2018 roku zostało wystawione upomnienie dla (...) <sup>51</sup> wzywające do uregulowania należności z tytułu kosztów postępowania rozgraniczeniowego w wysokości 3.813,00 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł.

W dniu 23 lipca 2018 roku (...) <sup>52</sup> wystosował pismo prosząc Wójta Gminy o przedstawienie dowodów wpłaty strony przeciwnej tj. państwa (...) <sup>53</sup>. W dniu 28 lipca

---

<sup>48</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>49</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>50</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>51</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>52</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

2018 roku pismem nr GZ.6830.7.2018r odmówiono (...) <sup>54</sup> informacji odnośnie przedstawienia dowodów zapłaty kosztów postępowania przez (...) <sup>55</sup>.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku została dokonana wpłata w wysokości 3.824,60 zł.

W dniu 17 lipca 2018 roku zostały wystawione upomnienia dla (...) <sup>56</sup> wzywające do uregulowania należności z tytułu kosztów postępowania rozgraniczeniowego w wysokości po 1.906,50 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł.

W dniu 19 lipca 2018 roku (...) <sup>57</sup> złożyli wnioski z prośbą o rozłożenie na raty ww. należności, tłumacząc się trudną sytuacją finansową.

W dniu 27 lipca 2018 roku Wójt Gminy wydał dwie decyzję nr GZ.6830.8.2018 i GZ.6830.9.2018 postanawiające o rozłożeniu zapłaty kosztów postępowania na 6 rat.

W decyzji nr GZ.6830.8.2018 wydanej dla (...) <sup>58</sup> wskazano następujące terminy zapłaty:

I rata w kwocie 317,75 zł + 11,60 zł (koszty upomnienia) płatna do dnia 31 grudnia 2018 roku,

II rata w kwocie 317,75 zł płatna do dnia 31 marca 2019 roku,

III rata w kwocie 317,75 zł płatna do dnia 30 czerwca 2019 roku,

IV rata w kwocie 317,75 zł płatna do dnia 30 września 2019 roku,

V rata w kwocie 317,75 zł płatna do 31 grudnia 2019 roku,

VI rata w kwocie 317,75 zł płatna do dnia 31 marca 2020 roku.

Analogiczne terminy i wysokość rat wskazano w decyzji nr GZ.6830.9.2018 wydanej dla (...) <sup>59</sup>.

---

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>53</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>54</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>55</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>56</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>57</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>58</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

Płatności dokonano w następujących dniach: 27 grudnia 2018 roku w wysokościach po 329,35 zł, 28 marca 2019 roku w wysokościach po 317,75 zł oraz 26 czerwca 2019 roku w wysokościach po 317,75 zł.

#### **4. Wykonanie wniosków pokontrolnych**

W dniu 9 października 2017 roku Regionalna Izba Obrachunkowa wystosowała do Wójta Gminy wnioski pokontrolne z przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Łękach Szlacheckich (data wpływu do Urzędu w dniu 17 października 2017 roku). W dniu 14 listopada 2017 roku została skierowana do RIO w Łodzi informacja o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono wykonanie wybranych zaleceń pokontrolnych:

1. Zalecenie: Powierzyć Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Odpowiedź Wójta: Z chwilą powrotu do pracy Skarbnika Gminy (...) <sup>60</sup>, zostaną powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie zgodnym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wykonanie zalecenia: Pismem z dnia 15 maja 2018 roku powierzono Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie zgodnym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Zalecenie: Dodatki specjalne przyznawać pracownikom zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, czyli wyłącznie w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań.

Odpowiedź Wójta: Z dniem 01.11.2017 roku zostały zlikwidowane dodatki specjalne przyznane dwóm pracownikom niezgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Dodatki specjalne będą przyznawane wyłącznie w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań. Nie będą przyznawane pracownikom jako stały element wynagrodzenia.

Wykonanie zalecenia: Pismami z dnia 6 listopada 2017 roku zostały zlikwidowane dodatki specjalne przyznane dwóm pracownikom.

3. Zalecenie: Dokonać korekty sprawozdań budżetowych RB-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych zwolnień podatkowych. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.

---

<sup>59</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>60</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

Odpowiedź Wójta: Dokona się korekty sprawozdań budżetowych RB-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres 01.01.2015-31.12.2015 oraz 01.01.2016-31.12.2016, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych zwolnień podatkowych, przekazując sprawozdania do RIO w Łodzi wraz z wyjaśnieniem przyczyny korekty.

Wykonanie zalecenia: Dokonano korekt ww. sprawozdań w dniu 19 marca 2019 roku oraz wyjaśniono przyczynę korekt.

4. Zalecenie: Zapewnić ustalenie zasad (polityki) rachunkowości przez kierownika danej jednostki organizacyjnej, z tym że w przypadku wspólnej obsługi, o której mowa w przepisach art. 10a i nast. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym obejmującej zadania z zakresu rachunkowości – politykę rachunkowości dla objętych wspólną obsługą podległych jednostek organizacyjnych i samorządowych instytucji kultury, ustala kierownik jednostki obsługującej (art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w zw. z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych).

Odpowiedź Wójta: Zapewni się z dniem 01.01.2018 roku ustalenie zasad (polityki) rachunkowości przez kierownika danej jednostki organizacyjnej.

Wykonanie zalecenia: Zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 3 stycznia 2018 roku wprowadzono dokumentację dotyczącą zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie.

5. Zalecenie: Zapewnić prowadzenie ewidencji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu (organu) oraz wpływu subwencji w ciągu roku budżetowego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

Odpowiedź Wójta: Zostaną podjęte działania w celu zapewnienia prowadzenia ewidencji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu (organu) oraz wpływu subwencji w ciągu roku budżetowego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wykonanie zaleceń: Przedstawiono wydruki konta 750 i 901 za 2018 rok potwierdzające prawidłowe prowadzenie ewidencji w tym zakresie.

6. Zalecenie: Zapewnić prowadzenie ewidencji na koncie 224 – rozliczanie dotacji budżetowych oraz na koncie 800 – fundusz jednostki zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Odpowiedź Wójta: Zostaną podjęte działania w celu zapewnienia prowadzenia ewidencji na koncie 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz na koncie 800 – fundusz jednostki zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wykonanie zaleceń: przedstawiono wydruki z prowadzonych ewidencji w tym zakresie.

7. Zalecenie: Zapewnić uzupełnienie zasad (polityki) rachunkowości o wymagania wynikające z ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie opisu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231.

Odpowiedź Wójta: Zapewni się z dniem 01.01.2018 uzupełnienie zasad (polityki) rachunkowości o wymagania wynikające z ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie opisu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 231.

Wykonanie zalecenia: W obowiązujące polityce rachunkowości opisano sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 231.

8. Zalecenie: Zapewnić ustalanie wynagrodzenia za inkaso w sposób zgodny z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, tzn. końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijać, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższać do pełnych złotych.

Odpowiedź Wójta: Zapewniono ustalenie wynagrodzenia za inkaso w sposób zgodny z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa tzn. końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Wynagrodzenie począwszy od III raty 2016 roku jest naliczane inkasentom w sposób prawidłowy.

Wykonanie zaleceń: Na podstawie list płac prowizje dla sołtysów za odpady i prowizje dla sołtysów za podatki z dnia 23 maja 2019 roku stwierdzono, iż wynagrodzenia za inkaso ustalono w sposób zgodny z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

9. Zalecenie: Zapewnić prawidłowe ustalenie planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Odpowiedź Wójta: Zapewni się z dniem 01.01.2018 roku prawidłowe ustalenie planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wykonanie zalecenia: W obowiązującej w kontrolowanej polityce rachunkowości prawidłowo ustalono plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat.

10. Zalecenie: Zapewnić terminowe przekazywanie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

Odpowiedź Wójta: Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego będzie przekazywane terminowo organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 Karta Nauczyciela.

Wykonanie zalecenia: Przedstawiono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za



2018 rok. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 5 lutego 2019 roku i w tym samym dniu przesłane organowi stanowiącemu.

11. Zalecenie: Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, przestrzegając art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie jego niezbędnych elementów treściowych.

Odpowiedź Wójta: Przyjęto do realizacji opracowanie planu zasobu nieruchomości przestrzegając art. 25 ust. 2 a z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykonanie zalecenia: **Podczas prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, iż nie sporządzono ww. planu wykorzystania zasobu nieruchomości. W związku z powyższym zalecenia nie wykonano. Nadmienić należy, iż powyższe uchybienie było wskazane także podczas kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 19 września 2013 roku do 7 listopada 2013 roku. Zalecenie w tym zakresie nie jest więc realizowane przez kontrolowaną jednostkę od dłuższego czasu.**

12. Zalecenie: Zaniechać zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami Urzędu Gminy dotyczących sporządzania i aktualizacji spisu wyborców czyli spraw objętych zadaniami zleconymi gminie przepisami ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy.

Odpowiedź Wójta: Zostanie zaniechane zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikami Urzędu Gminy dotyczących sporządzania i aktualizacji spisów wyborczych.

Wykonanie zalecenia: Na podstawie rejestrów zawartych umów w 2018 i 2019 roku nie stwierdzono zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikami Urzędu Gminy dotyczących sporządzania i aktualizacji spisów wyborczych.

13. Zalecenie: Wzywać podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na względzie obowiązek wynikający z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Odpowiedź Wójta: Zobowiązuje się wzywać podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na względzie obowiązek wynikający z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wykonanie zalecenia: Kontrolującemu przedstawiono złożone deklaracje na 2019 rok przez podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy.

14. Zalecenie: Zaprzestać podwójnego opodatkowywania podatników w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości.

Odpowiedź Wójta: Zapewnia się zaprzestanie podwójnego opodatkowania (podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości) podatników w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wykonanie zaleceń: Na podstawie przyjętej próby (10 podatników) do kontroli stwierdzono, **iż zalecenia nie zostały w pełni wykonane. Stwierdzono**

**w przypadku 4 podatników (...) <sup>61</sup> iż nadal są oni podwójnie opodatkowywani podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.**

15. Zalecenie: Podjąć czynności w celu prawidłowego opodatkowania środków transportowych wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

Odpowiedź Wójta: Zapewnia się podjęcie czynności mające na celu prawidłowe opodatkowanie środków transportowych:

- a) wezwać podatnika o nr konta (...) <sup>62</sup> do złożenia korekt deklaracji za rok 2016 i 2017,
- b) podatnik o numerze konta (...) <sup>63</sup> złożył w dniu 13.06.2017 roku korektę deklaracji za rok 2015 i dokonał stosownej wpłaty,
- c) opodatkować podatnika o nr konta (...) <sup>64</sup>,
- d) wezwano podatnika o nr konta (...) <sup>65</sup> do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2017 (podatnik w dniu 23.01.2017 roku wpłacił podatek należny za rok 2016),
- e) wezwać podatnika o nr konta (...) <sup>66</sup> do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2016 i 2017,
- f) podatnik o nr konta (...) <sup>67</sup> złożył w dniu 03.07.2017 roku deklarację ma podatek od środków transportowych za rok 2016 i 2017.

---

<sup>61</sup> 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.

<sup>62</sup> 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.

<sup>63</sup> 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.

<sup>64</sup> 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.

<sup>65</sup> 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.

<sup>66</sup> 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.

<sup>67</sup> 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.

Wykonanie zaleceń: Przedstawiono kontrolującemu następujące dokumenty: korektę deklaracji za 2015 rok podatnika o nr konta (...) <sup>68</sup>, deklarację na podatek od środków transportowych podatnika nr (...) <sup>69</sup> za rok 2016 i 2017. W wystąpieniu pokontrolnym wskazano, iż organ podatkowy na rzecz (...) <sup>70</sup> (współwłaściciel podatnik) nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2015, a także nie wzywał do złożenia deklaracji podatkowej na 2016 i 2017 rok, ani nie przeprowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania na 2016 i 2017 rok od pojazdów (...) <sup>71</sup>. W z związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości po 6.513 zł w 2015 roku, 2016 roku oraz 2017 roku. **Czynności kontrolne wykazały, iż organ podatkowy nadal nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w tym zakresie.** Ponadto wskazano także w wystąpieniu pokontrolnym, iż w opisanym stanie faktycznym właściwym działaniem organu podatkowego powinno być założenie kont podatkowych odrębnie dla: środków transportowych będących własnością podatnika (nr konta (...) <sup>72</sup>, będących współwłasnością podatnika i (...) <sup>73</sup> oraz będących współwłasnością podatnika i (...) <sup>74</sup>. **Kontrolowana jednostka nie założyła odrębnych kont w tym zakresie. Ponadto stwierdzono, iż nie wezwano podatnika o nr konta (...) <sup>75</sup> do złożenia deklaracji na podatek od**

---

<sup>68</sup> 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.

<sup>69</sup> 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.

<sup>70</sup> 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.

<sup>71</sup> 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.

<sup>72</sup> 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.

<sup>73</sup> 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.

<sup>74</sup> 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.

<sup>75</sup> 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.

**środków transportowych za rok 2016 i 2017, nie wezwano podatnika o nr konta (...)<sup>76</sup> do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2016 rok (przedstawiono poprawioną deklarację za 2017 rok), nie opodatkowano podatnika o nr konta (...)<sup>77</sup>**

16. Zalecenie: W przypadku wydawania decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wskazywać aktualną podstawę prawną jej wydania.

Odpowiedź Wójta: W wydawanych decyzjach dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wskazuje się aktualną podstawę prawną ich wydania.

Wykonanie zalecenia: Na podstawie przedstawionych decyzji w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 15 maja 2018 roku oraz 22 maja 2018 roku stwierdzono, iż zastosowano aktualną podstawę prawną wydania decyzji.

17. Zalecenie: Zapewnić należytą kontrolę i nadzór nad pracą Referatu podatków i opłat, w celu skutecznego wyeliminowania ujawnionych w wyniku kontroli nieprawidłowości i naruszeń.

Odpowiedź Wójta: Kierownik referatu podatków i opłat został zobligowany do zintensyfikowania nadzoru nad podległymi pracownikami referatu oraz składania raz do roku sprawozdania z realizacji niedociągnięć wskazanych w wnioskach pokontrolnych. Skarbnik Gminy został zobowiązany do bieżącego monitorowania pracy referatu.

Wykonanie zalecenia: Przedstawiono kontrolującemu sprawozdania Kierownika referatu podatków z realizacji niedociągnięć za rok 2017 (sprawozdanie z dnia 5 marca 2018 roku) oraz za rok 2018 (sprawozdanie z dnia 11 marca 2019 roku).

**Na podstawie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie podatków należy stwierdzić, iż poczynione działania ze strony kontrolowanej jednostki mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i naruszeń (ujawnionych podczas kontroli kompleksowej) nie przyniosły w pełni oczekiwanych skutków – nieprawidłowości nie zostały wyeliminowane.**

18. Zalecenie: Podjąć czynności w celu wyegzekwowania od podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego ciążącego na nich obowiązku w zakresie złożenia informacji w sprawie podatku rolnego, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania.

Odpowiedź Wójta: Zapewnia się podjęcie czynności mające na celu wyegzekwowanie od podatników ciążącego na nich obowiązku złożenia informacji w sprawie podatku rolnego w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania tj. wezwać w terminie do 14 dni do złożenia ww. informacji.

Wykonanie zalecenia: Zalecenie **nie zostało w pełni wykonane**, gdyż tylko podatnik nr (...) <sup>78</sup> złożył wymaganą informację, **brak informacji podatnika o nr**

<sup>76</sup> 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.

<sup>77</sup> 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.

<sup>78</sup> 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

**konta (...) <sup>79</sup>, a także brak dokumentów potwierdzających wezwanie tegoż podatnika do złożenia przedmiotowej informacji.**

19. Zalecenie: Zapewnić przestrzeganie terminów załatwiania spraw określonych w art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedź Wójta: Zapewnia się przestrzegać terminów załatwiania spraw określonych w art. 139 oraz art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wykonanie zalecenia: **Stwierdzono, iż zalecenie nie jest wykonane, ponieważ nie zachowano terminu załatwienia sprawy odnośnie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika o nr konta (...) <sup>80</sup>, decyzję wydano w dniu 16 maja 2018 roku, wniosek o umorzenie został złożony w dniu 8 grudnia 2017 roku.**

20. Zalecenie: Zapewnić rzetelne wykonywanie wniosków pokontrolnych formułowanych przez RIO w Łodzi, zgodnie z udzielaną na nie odpowiedzią (art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych).

Odpowiedź Wójta: Wszyscy kierownicy referatów zostali zobligowani do systematycznej weryfikacji przyjętych do realizacji wniosków pokontrolnych przez podległych merytorycznie pracowników.

Wykonanie zalecenia: **Biorąc pod uwagę wskazane w powyższych punktach uwagi i uchybienia odnośnie nie zrealizowania w pełni wszystkich wniosków pokontrolnych należy nadmienić, iż nie zapewniono wykonania rzetelnie wszystkich wniosków pokontrolnych.**

Reasumując, na podstawie wybranych zaleceń pokontrolnych stwierdzono, iż nie wykonano wszystkich zaleceń pokontrolnych do jakich była zobligowana kontrolowana jednostka. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w piśmie nr SG.1710.2.2017 z dnia 14 listopada 2017 roku które zostało skierowane do RIO w Łodzi odnośnie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych **poinformowano Izbę nierzetelnie o wykonaniu zaleceń pokontrolnych. Należy także podkreślić fakt, iż niektóre zalecenia nie są wykonywane od dłuższego czasu m.in. nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomościami oraz nie zaprzestano całkowicie podwójnego opodatkowania podatników w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości. Powyższe nieprawidłowości wskazywała także poprzednia kontrola kompleksowa przeprowadzona w 2013 roku. W związku z powyższym po raz kolejny kontrolowana jednostka niezgodnie z prawdą poinformowała o wykonaniu wniosków pokontrolnych.**

---

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>79</sup> 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.

<sup>80</sup> 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.

### III. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 16 ponumerowanych i zaporafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod numerem 6.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Justyna Tręda – Skarbnik Gminy,
- Grzegorz Stępień – Sekretarz Gminy,
- Dorota Stępień – podinspektor,
- Paweł Grzankowski – inspektor.

Integralną częścią protokołu jest następujący załącznik:

1. Oświadczenie z dnia 20 września 2019 roku podinspektora Danuty Stępień.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 14 października 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Łękach Szlacheckich.

Wójta Gminy w Łękach Szlacheckich oraz Skarbnika Gminy poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

*(Albert Promny)*

.....

*(Wójt Gminy)*

.....

*(Skarbnik Gminy)*

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli.

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*