

Łódź, dnia 17 września 2015 roku

WPLYNĘŁO DNIA

2015 -09- 21  
poz. 1742/2015 ASZ  
URZĄD GMINY Pan  
97-545 GOMUNICE Paweł Olejniczak  
Wójt Gminy Gomunice

WK – 602/37/2015

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Gomunicach<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2012 - I półrocze 2015, dotyczące przede wszystkim: sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz w zakresie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały, przede wszystkim, z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

#### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, saldo Wn konta 133 wynosiło 449.470,99 zł. W kwocie środków pieniężnych budżetu

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 4 maja – 25 czerwca 2015 roku. Protokół podpisano w dniu 30 lipca 2015 roku.

znajdowały się środki z niewykorzystanej dotacji za 2014 rok - 3 732,22 zł oraz podatek Vat do przekazania w styczniu 2015 roku, za grudzień 2014 roku (saldo konta Wn 240) w kwocie 7 615,82 zł, co zostało dodatkowo potwierdzone przez Skarbnika Gminy w oświadczeniu z dnia 22 maja 2015 roku, w którym pracownik wskazał, iż: w bilansie z wykonania budżetu Gminy Gomunice za rok 2014 w aktywach budżetu - pozycja I.1.1 Środki pieniężne budżetu, wykazano łączną kwotę środków zaewidencjonowanych na koncie 133, tj. kwotę 449.470,99 zł i jest to kwota zgodna ze stanem środków na podstawowym rachunku bankowym budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku. Na wymienioną kwotę składają się środki pozostałe z rozliczenia budżetu roku 2014, subwencja oświatowa na 2015 rok (385.821,00 zł) oraz środki do zwrotu z niewykorzystanych dotacji celowych z budżetu państwa w kwocie 3.732,22 zł z roku 2014, które zostały zwrócone w 2015 rok oraz kwota 7.615,82 zł, tj. VAT do przekazania za grudzień 2014 roku.

Kwota niewykorzystanej dotacji w bilansie z wykonania budżetu powinna być wykazana w pozycji I.1.2 Pozostałe środki pieniężne, z uwagi na okoliczność, że budżet - po upływie terminu wykorzystania dotacji - nie jest już dysponentem tych środków, zatem wykazywanie ich w pozycji I.1.1 Środki pieniężne budżetu, nie ma uzasadnienia.

2. W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań Rb-27S stwierdzono, że wykazane w nich skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych były obliczane kwartalnie, a nie narastająco, z uwzględnieniem każdego miesiąca. Spowodowane to było nieprawidłową metodologią obliczania skutków finansowych obniżenia górnych stawek przez jednostkę - wyliczenia dokonywano kwartalnie, opierając się na wydrukach z programu obsługującego ewidencję księgową w zakresie podatków i opłat lokalnych, sporządzonych na ostatni dzień każdego kwartału. W powyższym zakresie należy uwzględnić w szczególności unormowanie art. 6 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), zgodnie z którym - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten roku ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Powyższe wskazuje, że wszelkie zmiany przedmiotu opodatkowania dokonywane są miesięcznie, a opieranie się na danych wg. stanu na ostatni dzień każdego kwartału nie oddaje rzetelnych informacji, co do rzeczywistej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Zgodnie Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) - w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby osiągnąć, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy. W przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Unormowanie powyższe uzasadnia obliczanie skutków finansowych obniżenia górnych stawek dla każdego miesiąca, z uwzględnieniem zmian zachodzących w podstawie opodatkowania i wykazywanie tych skutków narastająco w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27S.

3. Zaniechano wykazania w zakresie danych ujętych w dziale 756, rozdziale 75616 § 0910 w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych. W przypadku podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych odsetki od zaległości podatkowych nie były ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S. Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez pracowników Urzędu Gminy w Gomunicach, zajmujących się zagadnieniami podatkowymi: odsetki w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wyniosły razem 2.909,00 zł, zaś w podatku od środków transportowych wyniosły 100,00 zł. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym, w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

### **W zakresie wykonywania budżetu**

1. Stwierdzono wiele przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przykładowo: faktura nr FA/107/2014 z terminem zapłaty do dnia 17 lutego 2014 roku została zapłacona w dniu 26 lutego 2014 roku; faktura nr 216 z terminem zapłaty do dnia 14 maja 2014 roku została zapłacona w dniu 4 czerwca 2014 roku; dwie faktury o nr nr 80/2014 i 79/2014 z terminem zapłaty do dnia 24 sierpnia 2014 roku zostały zapłacone w dniu 26 września 2014 roku; faktura nr F0947/01/2014 z terminem zapłaty do dnia 2 lutego 2014 roku została zapłacona w dniu 26 lutego 2014 roku. W jednym ujawnionym przypadku (opisanym poniżej) Gmina zapłaciła odsetki z tytułu nieterminowego uiszczenia świadczenia.

2. W dniu 10 października 2012 roku Gmina Gomunice nabyła 500 ton destruktu pochodzącego z frezowania drogi krajowej nr 91 od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad. W dniu 10 października 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 033/07/2012 wystawiona przez Generalną Dyrekcję Dróg Krajowych i Autostrad - Oddział w Łodzi, rejon Radomsko, na kwotę 16.039,20 zł z terminem płatności upływającym w dniu 24 października 2012 roku. Za fakturę zapłacono dopiero w dniu 22 stycznia 2013 roku (to jest niecałe 3 miesiące po terminie). Ponadto, w dniu 3 grudnia 2012 roku Gmina Gomunice dokonała po raz kolejny zakupu 310 ton destruktu pochodzącego z frezowania drogi krajowej nr 91 od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad. W dniu 3 grudnia 2012 do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 042/07/2012 wystawiona przez Generalną Dyrekcję Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi, rejon Radomsko, na kwotę 9.944,30 zł z terminem płatności upływającym w dniu 17 grudnia 2012 roku. Fakturę opłacono w dniu 25 stycznia 2013 roku (to jest ponad miesiąc po terminie). W dniu 21 listopada 2013 roku z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi, wystawiła notę odsetkową nr NS 58 w kwocie 764,23 zł z terminem płatności – 5 dni od daty otrzymania noty (to jest od dnia 29 listopada 2013 roku). Notę odsetkową zapłacono w dniu 26 lutego 2014 roku, czyli niecałe 3 miesiące po terminie płatności.

W wyniku analizy noty odsetkowej nr NS 58 ustalono, iż Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi naliczyła odsetki od nieterminowej zapłaty w nieprawidłowej wysokości. W zakresie dostawy wynikającej z faktury FVS/42/07/2012, dokonanej w dniu 3 grudnia 2012 roku, termin płatności nie mógł upłynąć w dniu 17 listopada 2012 roku, a co z tym związane liczba dni zwłoki nie wynosiła 69 dni (prawidłowo powinno być 39), co w konsekwencji nie dawało kwoty odsetek w wysokości 244,23 zł. W związku z powyższym należy wskazać na nieprawidłową kontrolę merytoryczną ww. dokumentu w Urzędzie Gminy w Gomunicach, i naruszenie postanowień Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 35/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie instrukcji określającej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, instrukcji kasowej oraz instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

Dodatkowo ustalono, że wydatek związany z zapłatą noty odsetkowej sklasyfikowano w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60016 - Drogi

publiczne gminne, § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 460, co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

3. Stwierdzono, iż wpłacenie części zaliczki na podatek dochodowy za lipiec 2014 roku w kwocie 827,00 zł nastąpiło z 14 dniowym opóźnieniem, co stanowiło naruszenie art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), zgodnie, z którym - płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.
4. Urząd Gminy, jako płatnik, nie potrącał zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm) i § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 ze zm.).
5. W zakresie przestrzegania zasady gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ustalono:

- dział 600 rozdział 60016 § 4210 – Transport i łączność – drogi publiczne gminne – zakup materiałów i wyposażenia

W wyniku analizy dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 9 września 2014 roku w budżecie Gminy we wskazanej klasyfikacji budżetowej zabezpieczono środki w wysokości 40.000 zł (na podstawie uchwały budżetowej Gminy Gomunice na 2014 rok w kwocie 19.000 zł, zarządzenia Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2014 roku – zwiększenie o kwotę 40.000 zł, zarządzenia Wójta Gminy z dnia 19 maja 2014 roku – zmniejszenie o kwotę 9.000 zł, zarządzenia Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2014 roku – zmniejszenie o kwotę 10.000 zł), z czego wydatkowano kwotę 37.086,99 zł. Wobec powyższego, wydatkowanie przez Wójta Gminy, przy akceptacji Skarbnika Gminy, w dniu 9 września 2014 roku kwoty 6.670,71 zł z tytułu zapłaty faktury F/000116/07/14, wystawionej przez firmę Transport towarowy, handel opalem, Mirosław Stasiak, naruszało art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (przekroczenie planu wydatków o kwotę 3.757,70 zł trwało do dnia 11 września 2014 roku – to jest 2 dni). Uchwałą nr XXXVI/246/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 11 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 4210 wydatki zwiększono o kwotę 11.679,26 zł.

- dział 700 rozdział 70005 § 4300 – Gospodarka mieszkaniowa – gospodarka gruntami i nieruchomościami – zakup usług pozostałych
- W wyniku analizy dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 1 sierpnia 2014 roku w budżecie Gminy we wskazanej klasyfikacji budżetowej zabezpieczono środki w wysokości 11.000 zł (na podstawie uchwały budżetowej Gminy Gomunice na 2014 rok w kwocie 10.000 zł, zmiany uchwały budżetowej z dnia 26 czerwca 2014 roku – zwiększenie o kwotę 2.000 zł , oraz zarządzenia Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2014 roku – zmniejszenie o kwotę 1.000 zł), z czego wydatkowano kwotę 9.770,06 zł. Wobec powyższego wydatkowanie przez Wójta Gminy, przy akceptacji Skarbnika Gminy, w dniu 1 sierpnia 2014 roku kwoty 3.500,00 zł z tytułu zapłaty rachunku nr 3/2014, wystawionego przez firmę GEO-EKSPERT Barbara Bukowska-Brylik, naruszało art. 254 pkt 3 ustawy finansach publicznych (przekroczenie o kwotę 2.270,06 zł, trwało do dnia 11 września 2014 roku – to jest 41 dni). W wyniku kolejnych wydatków dokonanych we wskazanej klasyfikacji (kwoty: 7,92 zł – opłata za ścieki, 2.091,00 zł – mapa do celów prawnych) kwota przekroczenia zwiększyła się do wysokości 4.368,98 zł – według stanu na dzień 1 września 2014 roku.

#### **W zakresie wieloletniej prognozy finansowej**

1. W wyniku kontroli wieloletniej prognozy finansowej stwierdzono prognozowanie spadku wysokości wydatków bieżących w latach 2015-2016, co wynikać miało z likwidacji zakładu budżetowego, zmiany arkusza organizacyjnego w jednostkach oświatowych oraz zmiany przewoźnika obsługującego dowóz uczniów do szkół oraz reorganizacji Urzędu Gminy.

Ponadto, w zakresie prognozy przyjętej na 2014 rok i lata następne stwierdzono rozbieżności między prognozowaną wysokością rozchodów za 2015 i 2016 rok w zestawieniu z postanowieniami zawartych umów kredytów i pożyczek. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w uchwale Nr V/14/2014 Rady Gminy Gomunice dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021 ujęto spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 770.000,00 zł, ponieważ w roku 2014 podjęto wstępne rozmowy z bankami o możliwości przeniesienia terminu spłaty rat kredytów przypadających na dzień 31 grudnia 2015 roku na rok 2016 i 2017. W dacie uchwalania prognozy nie zostały jednak jeszcze podpisane żadne aneksy do umów, zmieniające harmonogramy spłat.

Biorąc pod uwagę powyższe należy wskazać, że zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, podstawowym cechą wieloletniej prognozy finansowej jest realistyczność, co oznacza, w szczególności oparcie prognozowanych wartości finansowych na obowiązujących jednostkę samorządową umowach lub porozumieniach. Zmiany w harmonogramach spłat rat kredytów i pożyczek świadczą ponadto o trudnościach Gminy związanych z zachowaniem relacji spłaty zobowiązań określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

2. W dniu 26 listopada 2013 roku Gmina nabyła własność nieruchomości za cenę - 248.971,45 zł, która miała zostać zapłacona w dwóch ratach: kwota 125.000 zł - w dniu 6 listopada 2013 roku i kwota 123.971,45 zł - w dniu 23 grudnia 2014 roku. W uchwale nr XXVI/174/2013 z dnia 10 czerwca 2013 roku Rada Gminy dokonała zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2013 rok i wprowadziła po stronie wydatków kwotę 150.000,00 zł w dziale 010, rozdziale 01010 § 6050, z przeznaczeniem na „wykup nieruchomości położonych w m. Słostowice i Pudzików wraz ze stacją wodociągową i siecią oraz cieciami wodociągowej Wola Kotkowska”. Na 2014 rok kwota 123.971,45 zł została zabezpieczona w uchwale nr XXXII/205/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na rok 2014. Natomiast w załączniku nr 2 do uchwały nr XXVI/173/2013 Rady Gminy Gomunice z dnia 10 czerwca 2013 roku w sprawie zmian do WPF Gminy na lata 2013-2021 zatytułowanym „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wyszczególniono: „Wykup nieruchomości położonych w m. Słostowice i Pudzików wraz z stacją i siecią wodociągową oraz sieci wodociągowej Wola Kotkowska”, z okresem realizacji 2013/2014. Łączne nakłady finansowe ustalono w wysokości 270.000,00 zł, z limitem na rok 2013 - 150.000,00 zł i na rok 2014 - 120.000,00 zł oraz limitem zobowiązań w wysokości 270.000,00 zł.

Zaciągnięte zobowiązanie powinno zostać ujęte w WPF na 2013 rok i lata następne także w kwocie długu (pozycja 6 wzoru WPF - na koniec 2013 roku kwota 123.971,45 zł; na dzień wprowadzenia przedsięwzięcia do uchwały w sprawie WPF - kwota 120.000,00 zł - stanowiąca II ratę przewidzianą do zapłacenia w 2014 roku) oraz w danych uzupełniających o dług i jego spłacie (pozycja 14.3.2. wzoru WPF w zakresie 2014).

Ponadto, w uchwale Rady Gminy nr XXXII/206/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Gomunice na lata 2014-2021, w załączniku nr 2 nie ujęto już ww. przedsięwzięcia z wyszczególnieniem kwoty 123.971,45 zł, jako limitu wydatków na 2014 rok (II rata ceny sprzedaży). Tymczasem przedsięwzięcie powinno być ujęte w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie WPF także w ostatnim roku jego realizacji. Wskazaną kwotę należało też wykazać w pozycji 14.3.2. wzoru WPF.

## **W zakresie dochodów podatkowych**

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

1. Stwierdzono, że w przypadku podatnika nr 1010028 deklaracje na podatek od nieruchomości nie zostały złożone zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Gomunicach w uchwale nr X/62/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku, zmienionej uchwałą nr XXI/131/2012 z dnia 16 listopada 2012 roku. Powyższe świadczy o tym, że organ podatkowy nie realizował obowiązku wynikającego z art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie, z którym - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej

poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1 (m.in. deklaracji podatkowych).

2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przedmiotu opodatkowania, biorąc pod uwagę wypisy z ewidencji gruntów oraz złożone przez podatników deklaracje podatkowe, co świadczy o niewypełnianiu przez organ podatkowy dyspozycji wynikającej z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami:
  - w przypadku podatnika nr 1010002 stwierdzono różnicę pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych deklaracji za 2013 i 2014 rok w zakresie przedmiotu opodatkowania a przedłożonymi wydrukami z ewidencji gruntów. Dotyczyło to powierzchni działki nr 292/6 położonej w Chrzanowicach - w deklaracjach wykazywano powierzchnię 423m<sup>2</sup>, według wypisu z ewidencji gruntów powierzchnia działki wynosiła 389m<sup>2</sup>. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 7 maja 2015 roku, podatnik złożył dwie korekty deklaracji za 2013 i 2014 rok, z prośbą o zaliczenie nadpłaconego podatku za 2013 rok w kwocie 28,00 zł i za 2014 rok w kwocie 29,00 zł na poczet 2015 roku. Do dokumentacji załączono jednocześnie wypis z ewidencji z datą wpływu do Urzędu Gminy w Gomunicach w dniu 3 stycznia 2013 roku, dotyczący zmniejszenia powierzchni ww. działki z uwagi na jej sprzedaż na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 września 2012 roku nr rep. A 2978/2012, którego Gmina nie wzięła pod uwagę. Podatnik natomiast składał za 2013 i 2014 rok deklaracje nieprawidłowo, nie uwzględniając ww. zmiany. W dniu 27 maja 2015 roku podatnik złożył korektę deklaracji dotyczącą 2012 roku, obejmującą opisaną powyżej sprzedaż działki w październiku 2012 roku,
  - w przypadku podatnika 1010008 stwierdzono różnicę w przedmiocie opodatkowania w deklaracjach w zakresie podatku od nieruchomości oraz deklaracjach w zakresie podatku rolnego za 2013 i 2014 rok. Trzy działki o następujących numerach: 423/15, 423/16 (obie dotyczące podatku od nieruchomości, o łącznej powierzchni 1.606 m<sup>2</sup>), 424/3 (w zakresie podatku rolnego o pow. 2.976 m<sup>2</sup>) nie zostały przez podatnika wyszczególnione w ww. deklaracjach podatkowych. Działki zostały natomiast ujęte w wydrukach z ewidencji gruntów, załączonych przez organ podatkowy do deklaracji. Podatnik w dniu 7 maja 2015 roku złożył do organu podatkowego korekty deklaracji za lata 2013/2014 uwzględniające w przedmiocie opodatkowania ww. działki. W dniu 29 maja 2015 roku podatnik złożył także korekty deklaracji za lata 2010-2012 oraz 2015 rok z uwagi na pominięcie działek o numerach 423/15, 423/16 i 424/3 oraz korekty deklaracji za lata 2013-2014 ze względu na błędnie wskazaną powierzchnię działek 423/15 i 423/16 w złożonych wcześniej deklaracjach. Łączna kwota podatku wykazana w deklaracji z 2013 roku wyniosła 12.361,00 zł, według pierwszej złożonej korekty - 12.661,00 zł, według drugiej korekty - 12.522,00 zł. W 2014 roku wykazano - 12.668,00 zł, według pierwszej złożonej korekty -



12.967,00 zł, według ostatniej korekty – 12.829,00 zł. Różnica za 2013 i 2014 rok wyniosła w każdym roku po 161,00 zł,

- w przypadku podatnika o numerze 1010009 stwierdzono różnicę w powierzchni nieruchomości wykazanej przez podatnika w deklaracji – 467,00 m<sup>2</sup> a powierzchnią wyszczególnioną w ewidencji gruntów – 432 m<sup>2</sup>, która wyniosła 35 m<sup>2</sup>. Inspektorom kontroli przedłożono notatkę służbową sporządzoną przez inspektora Marię Łukaszewską, dotyczącą przeprowadzonej rozmowy telefonicznej w dniu 7 maja 2015 roku z przedstawicielem PGE Rejon Piotrków Trybunalski w sprawie zawyżenia podatku w zakresie 35 m<sup>2</sup> dla działki nr 824, położonej w obrębie geodezyjnym Kletnia w latach 2013-2015. W dniu 26 maja 2015 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji ze względu na zawyżoną powierzchnię działki nr 824, a w dniu 15 czerwca 2015 roku wpłynęła do Urzędu Gminy stosowna korekta deklaracji za poszczególne lata.

#### Decyzje dotyczące udzielonych ulg w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku od środków transportowych

1. Zgodnie z przepisem art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, decyzja winna zawierać m.in. rozstrzygnięcie. W odniesieniu do decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości nr 3120.2.2014 z dnia 11 lutego 2014 roku stwierdzono, że decyzja nie zawierała podstawowego elementu, a mianowicie terminu, na jaki płatność została odroczone. Treść rozstrzygnięcia powinna być jasna i precyzyjna, w jego formułowaniu nie należy używać pojęć nieostrych, bądź niejednoznacznych. Analogiczna nieprawidłowość dotyczyła także trzech decyzji w sprawie „spłacenia zaległości podatkowej w ratach” o następujących numerach: 3120.9.2014, 3120.10.2014 i 3120.13.2014. Wszystkie ww. decyzje nie określały terminów spłaty poszczególnych rat. Należy zauważyć, że rozłożenie na raty sprowadza się do podzielenia, na co najmniej dwie części, kwoty podatku lub zaległości wraz z odsetkami i ustalenia dla tych części terminów płatności. Termin płatności raty powinien być określony przez wskazanie konkretnej daty.
2. W decyzjach dotyczących umorzenia zaległości podatkowych nie określano kwot umorzonych odsetek. Organ podatkowy ograniczał się jedynie do wskazania kwoty umorzonej zaległości głównej, co naruszało art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Organ podatkowy umarzał także koszty upomnienia, co stanowiło naruszenie art. 67a § 1 pkt 3 ww. ustawy, który stanowi, iż organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Dlatego należy uznać, że organ podatkowy wydał rozstrzygnięcia z naruszeniem ww. przepisu, bowiem zastosował go także go kosztów upomnienia, które podlegają umorzeniu, jednak w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym

w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.), a nie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

#### W zakresie podatku rolnego od osób prawnych

W przypadku podatnika nr 1020004 stwierdzono, że działki nr 823, 1607, 1832, 2122, 2476/1, 2476/1, 2479, położone w miejscowości Chrzanowice oraz działka nr 698 z miejscowości Piaszczyce, pomimo, że zostały wyszczególnione w przedłożonej kontrolującym ewidencji gruntów, nie były wykazywane w składanych przez podatnika deklaracjach. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 12 maja 2015 roku do Urzędu Gminy w Gomunicach wpłynęła korekta deklaracji podatku rolnego za lata 2013-2015, sporządzona, jak wyjaśniono w uzasadnieniu jej złożenia, po zweryfikowaniu zasobów gruntów podatnika na podstawie aktualnych wypisów z ewidencji gruntów. Ponadto, jak wyjaśnił podatnik z podstawy opodatkowania wyłączono działki o numerach 541 i 552 położone w miejscowości Kolonia Kletnia i wprowadzono na ich miejsce działki nr 657 i 667, stanowiące własność podatnika. W dniu 27 maja 2015 roku podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2010-2012, w których wykazał ww. działki.

#### W zakresie podatku od środków transportowych

1. Stwierdzono złożenie deklaracji w zakresie podatku od środków transportowych za 2014 rok przez trzech podatników po terminie wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. po dniu 15 lutego.
2. Stwierdzono, że podatnik nr 23 nabył w dniu 8 maja 2013 roku pojazd o numerze ERA 31SU, zaś deklarację złożył w dniu 5 lipca 2013 roku (pojazd był już rejestrowany na terytorium Polski w 1993 roku), tj. z naruszeniem przepisu art. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który przewiduje, że obowiązek podatkowy powstaje, w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Podmioty są obowiązane składać deklaracje w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

#### W zakresie czynności windykacyjnych prowadzonych przez Gminę

Kontrolujący stwierdzili przypadki podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości z naruszeniem przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych, pomimo, że podatnicy nie dokonywali wpłat rat podatku przez przykładowo cały rok. Ponadto, wystawiane upomnienia dotyczyły kilku rat jednocześnie oraz w przypadku, gdy podatnik, pomimo wystawionego upomnienia nie dokonał wpłaty zaległości, organ podatkowy wystawiał kolejne upomnienia,

dotyczące tych samych zaległości. Przykładowo, wobec podatnika nr 1020005, który nie wpłacił żadnej raty podatku rolnego w 2014 roku, nie wystawiono upomnienia i tytułu wykonawczego przez cały 2014 rok. W przypadku podatnika nr 20019, który także w 2014 roku nie dokonał żadnej wpłaty raty podatku, a płatności całości dokonał dopiero w dniu 6 lutego 2015 roku, organ podatkowy nie wystawił żadnego upomnienia. W odniesieniu do podatnika nr 101289, pomimo umorzenia części zaległości, nie zapłacił on pozostałej kwoty zaległości oraz nie zapłacił bieżącego podatku za 2013 rok. Upomnienie dopiero wystawiono w dniu 4 grudnia 2013 roku, nie wystawiono tytułu wykonawczego.

Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem Ministra Finansów wierzyciel zobowiązany był do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa, wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytułu wykonawczy.

Rozporządzenie powyższe zostało uchylone z dniem 22 maja 2014 roku i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Z treści § 1 ww. rozporządzenia wynika obowiązek wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Natomiast zgodnie z § 6 rozporządzenia - wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

### **W zakresie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Gomunice**

1. W przypadku zbycia dwóch nieruchomości gruntowych niezabudowanych oznaczonych numerami 151 i 152, położonych w Kolonii Borowiecko na terenie Gminy Gomunice, stwierdzono ustalenie wysokości postąpienia w kwocie 850,00 zł, przy cenie wywoławczej dla każdej działki 85.000,00 zł + 23 % podatku VAT, czyli niezgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), według którego o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, jednak postąpienie nie może być niższe niż 1 % ceny wywoławczej. Postąpienie ustalone w wysokości 850,00 zł nie spełniło wymogu z § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia – było niższe niż 1 % ceny wywoławczej, bowiem cena wywoławcza nieruchomości wyniosła 85.000,00 zł netto + 23% VAT = 104.550,00 zł brutto. Postąpienie powinno wynosić przynajmniej 1.045,00 zł.

2. Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.) - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Organizator przetargu w prawidłowym terminie zawiadomił nabywcę o terminie zawarcia umowy, jednak ww. zawiadomienie nabywca otrzymał w dniu 16 października 2013 roku, zaś ustalony termin podpisania umowy to 22 października 2013 roku, co oznacza niezachowanie wymaganego 7-dniowego terminu od dnia doręczenia zawiadomienia.

### **W zakresie dochodów związanych z umową z Poczta Polska S. A.**

W wyniku analizy postanowień Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Gomunicach ustalono, że w ramach Urzędu powołano stanowisko do spraw Agencji Pocztovej. Zarówno w Regulaminie organizacyjnym z dnia 27 lutego 2015 roku, jak i obowiązującym w poprzednim okresie, nie uszczegółowiono zakresu obowiązków dla wskazanego stanowiska pracy. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 lipca 1998 roku do obowiązków pracownika zatrudnionego na ww. stanowisku pracy należało, m.in., przyjmowanie przesyłek listownych zwykłych i poleconych w obrocie krajowym i zagranicznym, opłaconych znaczkami pocztowymi wraz ze świadczeniami dodatkowymi, przyjmowanie paczek do 2 kg w obrocie krajowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi, przyjmowanie listów wartościowych w obrocie krajowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi, przyjmowanie przekazów w obrocie krajowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi, przyjmowanie wpłat na rachunki bankowe, przyjmowanie wpłat radiofonicznych, sprzedaż znaków pocztowych oraz kopert i kart pocztowych z wydrukowanymi znaczkami. Analiza powyższego zakresu czynności wskazywała, iż pracownik Urzędu Gminy świadczył pracę związaną z prowadzeniem Agencji Pocztovej na rzecz Poczty Polskiej S. A. W dniu 30 maja 2014 roku zawarta została umowa agencyjna nr 105/2014/KS/RS między Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy (Agenta Pocztowego) a Poczta Polska S. A. w sprawie prowadzenia Agencji Pocztovej w Chrzanowicach. Umowę zawarto na okres od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 maja 2015 roku (należy jednak zauważyć, iż analogiczne umowy zawierano w okresach od 1998 roku). Przedmiotem umowy było pośredniczenie przez Agent Pocztowego świadczenia usług w imieniu i na rzecz zleceniodawcy, określonych w załączniku nr 1 do umowy (między innymi: przyjmowanie przesyłek listowych, paczek, przekazów pocztowych, przedpłat na prenumeratę, sprzedaż znaków pocztowych, kopert, kart widokowych, kart telefonicznych, prasy, wydawanie awizowanych przesyłek rejestrowych, wypłata przekazów pocztowych). Agent Pocztovej realizować miał przedmiot umowy w placówce pocztowej (Agencji Pocztovej). Działalność wynikająca z zawartej umowy odbywać się miała w lokalu, znajdującym się w miejscowości Chrzanowice, zajmowanym przez Agent, od poniedziałku do piątku w godzinach 9.00-12.00 (w soboty i niedziele nieczynne). Agent Pocztovej zobowiązywał się wykonywać przedmiot umowy osobiście lub przy pomocy osób

do tego upoważnionych, które były wymienione w załączniku nr 2 do umowy. Zgodnie z § 13 umowy, za wykonywanie czynności będących przedmiotem umowy Agent (Gmina) otrzymywał miesięczne wynagrodzenie ustalone na zasadach określonych w załączniku nr 8 do umowy, między innymi kwotę gwarantowaną w wysokości 700 zł brutto (jednak kwota ta ulegała zmniejszeniu proporcjonalnie do liczby dni, gdy nie świadczone czynności związanych z realizacją przedmiotu umowy). W związku z powyższą umową za czynności realizowane w Agencji Pocztovej w Chrzanowicach Urząd Gminy w Gomunicach wystawił na rzecz Poczty Polskiej S.A. w 2014 roku 12 faktur na łączną kwotę 7.347,06 zł.

Świadczenie przez Gminę Gomunice usługi Agenta Pocztowego, poprzez prowadzenie Agencji Pocztovej w Chrzanowicach, nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy wynikających z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.). Mimo, że art. 6 powyższej ustawy stanowi, iż do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, to jednak ustawa z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe (Dz. U. z 2012 r., poz. 1529 ze zm.) nie daje podstaw do prowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego działalności pocztowej. Jak wynikało z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy z dnia 19 maja 2015 roku, w 2013 roku Gmina z tytułu prowadzenia Agencji Pocztovej w miejscowości Chrzanowice osiągnęła dochody w kwocie 7.432,88 zł, natomiast poniesione koszty wyniosły 19.814,54 zł w tym wynagrodzenia i pochodne 16.814,54, czynsz za lokal 3.000 zł. Natomiast w roku 2014 osiągnięte dochody to kwota 6.713,72 zł, a poniesione koszty 21.259,44 zł, w tym wynagrodzenia i pochodne 17.659,44 zł oraz czynsz za lokal 3.600,00 zł.

### **W zakresie dotacji udzielanych na zadania zlecone organizacjom pozarządowym**

#### Udzielenie dotacji Ludowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Gomunice”

1. Zgodnie z przepisem art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., 1118 ze zm.) - wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy. Stwierdzono, że wyniki konkursu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie protokołu z dnia 10 marca 2014 roku w BIP, natomiast brak zaniechano zamieszczenia informacji na stronach internetowych Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.
2. Zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Należy zauważyć, że ogłoszenie wyników w BIP nastąpiło w dniu 10 marca 2014 roku, zaś umowa z LUKS „Gomunice” została podpisana w dniu 27 marca 2014 roku, co świadczy

o niezachowaniu trybu „bez zbędnej zwłoki”, bowiem zgodnie z ww. przepisem zawarcie umowy powinno nastąpić niezwłocznie, a więc jak najszybciej po ogłoszeniu wyników konkursu.

3. W dniu 27 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Gomunice a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Gomunice” zawarto została umowa o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Piłka nożna w Gomunicach”. Gmina zobowiązała się dofinansować realizację zadania w kwocie 55.000,00 zł, przekazując ją w czterech transzach, tj. 14.000,00 zł w terminie do dnia 2 kwietnia 2014 roku, 13.500,00 zł – do dnia 3 czerwca 2014 roku, 13.500,00 zł – do dnia 4 sierpnia 2014 roku; 14.000,00 zł – do dnia 3 października 2014 roku. Stwierdzono nieterminowe przekazywanie poszczególnych transz dotacji, biorąc pod uwagę zapisy zawarte w ww. umowie. Według dokumentów księgowych, środki dotacji przekazano do Klubu w terminach: w dniu 25 kwietnia 2014 roku 14.000,00 zł – w dniu 27 czerwca 2014 roku 13.500,00 zł, w dniu 27 listopada 2014 roku 13.500,00 zł, w dniu 18 grudnia 2014 roku 14.000,00 zł.
4. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania Klub sporządził według wzoru będącego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6, poz. 25) i przedłożył je w dniu 4 lutego 2015 roku, tj. dwa dni po terminie (31 stycznia przypadał w sobotę, a 1 luty w niedzielę), co było niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z którym - sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Ponadto, wskazać należy, że sprawozdanie nie zostało podpisane przez osoby upoważnione, w tym przypadku przez Prezesa Klubu Szymona Serwę.

#### **W zakresie wydatków osobowych**

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop na rzecz byłego Wójta Gminy. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją były Wójt Gminy nie wykorzystał 78 dni urlopu wypoczynkowego (to jest 624 godzin roboczych) za lata 2012 – 2014. Jako średnią liczbę dni roboczych w miesiącu (wskaźnik ekwiwalentu za 2014 rok) przyjęto 20,83. Ekwiwalent wyliczono jako: 8.980,00 zł : 20,83 dnia = 431,11 zł za dzień, 431,11 zł : 8 godzin = 53,89 zł za godzinę pracy, 53,89 x 624 godziny urlopu = 33.627,36 zł. Zgodnie z listą płac nr 66/14 za grudzień 2014 roku, ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczono i wypłacono w dniu 12 grudnia 2014 roku w wysokości 33.627,36 zł brutto.

W odniesieniu do powyższych ustaleń podkreślić należy, że wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez byłego Wójta Gminy było przedmiotem kontroli Państwowej Inspekcji Pracy, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w dniach od 13 do 21 sierpnia 2014 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 22 sierpnia 2014 roku wnioskowano o niezwłoczne udzielenie zaległego urlopu wypoczynkowego Jerzemu Sewerynkowi (za 2012 rok w wymiarze 26 dni

roboczych i za 2013 rok w wymiarze 26 dni roboczych). Oświadczeniem z dnia 13 sierpnia 2014 roku Jerzy Sewerynek zobowiązał się do wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego do końca kadencji, jednak nie później niż do dnia 31 października 2014 roku. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 11 września 2014 roku ówczesny Wójt Gminy poinformował o udzielaniu zaległych urlopów wypoczynkowych na bieżąco (czego nie wypełniono).

Należy zauważyć, że biorąc pod uwagę cel, jakiemu służy urlop wypoczynkowy, zasadą jest udzielanie urlopu w naturze tj. zwolnienie pracownika od obowiązku świadczenia pracy przez określony czas. Dlatego też przepisy kodeksu pracy przewidują instytucję ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop jako wyjątek od zasady udzielania urlopu wypoczynkowego w naturze. Regulacja ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop została zawarta w przepisie art. 171 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.). Ponadto zgodnie z art. 168 ww. ustawy, niewykorzystany urlop zaległy powinien być odebrany najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

### **W zakresie zamówień publicznych**

Zamówienie na odbiór i zagospodarowane odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Gomunice w 2015 roku – umowa z dnia 29 grudnia 2015 roku

1. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie dokonała w terminie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w formie pieniężnej, po otrzymaniu gwarancji bankowej należytego wykonania umowy nr ŁCK/05/2015/G/4140114 na kwotę 22.786,08 zł, wystawionej na okres do dnia 29 lutego 2016 roku, która wpłynęła w dniu 6 marca 2015 roku. Zwrotu zabezpieczenia dokonano w dniu 7 maja 2015 roku, to jest po zapytaniu kontrolujących o termin zwrotu zabezpieczenia w formie pieniężnej.
2. Na dzień zawarcia umowy w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (w brzmieniu po zmianie przyjętej przez Radę Gminy Gomunice w dniu 8 grudnia 2014 roku uchwałą nr IV/8/2014), w załączniku nr 2 stanowiącym Wykaz Przedsięwzięć do WPF, nie przewidziano wydatków związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów. Ponadto, w powyższej uchwale nie upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Wobec powyższego Wójt Gminy zawierając w dniu 29 grudnia 2014 roku umowę na 2015 rok nie dysponował upoważnieniem do zaciągnięcia zobowiązania obciążającego wydatkami kolejny rok budżetowy.
3. Zaciągnięcia zobowiązania nie odnotowano w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, co było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289), oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - jednostki sektora finansów publicznych zostały zobowiązane do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

#### Zamówienia publiczne na wykonanie „Audytu Urzędu Gminy Gomunice”:

W dniu 31 grudnia 2014 roku Gmina Gomunice, reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła umowę z firmą CURULIS sp. z o.o., na przeprowadzenie czynności audytowych w zakresie zarządzania kadrami, udzielania zamówień publicznych, drogownictwa, prawidłowości udzielenia oraz rozliczenia dotacji na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, za wynagrodzeniem w wysokości 12.300 zł brutto. Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym uchwałami: w sprawie budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok (wraz ze zmianami) oraz w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2014 rok i lata kolejne (wraz ze zmianami) ustalono, że Rada Gminy Gomunice nie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższe ustalenia zostały dodatkowo potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 8 maja 2015 roku. Czynności audytowe przeprowadzono w dniach od 14 do 16 stycznia 2015 roku, zaś raport z czynności audytowych przekazano w dniu 28 stycznia 2015 roku. Z tytułu wykonanych prac w dniu 2 lutego 2015 roku firma CURULIS sp. z o. o. wystawiła fakturę nr 26/02/2015/FVS na kwotę 12.300 zł. Zapłaty faktury dokonano w dniu 19 lutego 2015 roku.

Ponadto, zaciągnięcia zobowiązania nie odnotowano w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999, co naruszało zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 oraz w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.



## W zakresie ewidencji majątku Gminy Gomunice

1. Stwierdzono przypadki wprowadzenia składników majątku do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, niezgodnie z art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Powyższe dotyczyło:
  - w dniu 24 marca 2014 roku podpisano protokół odbioru robót dotyczących wykonania chodnika przy ul. Armii Krajowej w Gomunicach (na odcinku od nastawni PKP do ul. Wyzwolenia) o wartości 25.000,00 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr FA/250/2014 wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach z tytułu wykonania prac. W dniu 30 kwietnia 2014 roku podpisano protokół odbioru robót o wartości 34.667,55 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr FA/401/2014 wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach z tytułu wykonania prac. W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 24/2014 przyjęto do ewidencji środek trwały w kwocie 59.667,55 zł;
  - w dniu 25 kwietnia 2014 roku podpisano protokół odbioru robót z tytułu wykonania linii napowietrznej oświetlenia ulicznego wraz z montażem opraw oświetleniowych, układem pomiarowym i sterującym w miejscowości Kletnia, ul. Przedborska o wartości 18.942,00 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 40/2014 wystawiona przez firmę INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE Jacek Strzelecki z tytułu wykonania prac. W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 23/2014 przyjęto do ewidencji środek trwały w kwocie 18.942,00 zł;
  - w dniu 28 lipca 2014 roku podpisano protokół odbioru robót z tytułu wykonania linii kablowej oświetlenia ulicznego wraz z słupem oświetleniowymi i oprawami świetlnymi w Gomunicach, ul. Mglista o wartości 67.650,00 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 78/2014 wystawiona przez firmę INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE Jacek Strzelecki z tytułu wykonania prac. W dniu 26 maja 2010 roku firma INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE Jacek Strzelecki wystawiła fakturę nr 61/2010 z tytułu wykonania projektu oświetlenia ulicznego ulicy Mglistej w Gomunicach w kwocie 7.320,00 zł. W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 22/2014 przyjęto do ewidencji środek trwały w kwocie 74.970,00 zł;
2. Pomimo nabycia przez Gminę Gomunice nieruchomości i obciążenia jej kosztami „taksy notarialnej”, koszty podpisania aktów notarialnych wraz z opłatą sądową nie były uwzględniane przy obliczaniu wartości środka trwałego wprowadzanego do ewidencji księgowej konta 011, ale od razu były ujmowane na kontach zespołu 4. Powyższe naruszało art. 16g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym - za cenę

nabycia uważa się kwotę należną zbywcy powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji.

### **W zakresie inwentaryzacji**

1. W odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że Wójt Gminy Gomunice zarządzeniem nr 58/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątku w następujących obiektach: Urzędzie Gminy w Gomunicach; w jednostkach ochotniczych straży pożarnych; świetlicach wiejskich w miejscowościach Gertrudów i Wąglin; środków trwałych będących w użytkowaniu zakładu budżetowego, instytucji kultury w Gomunicach oraz filii w Chrzanowicach, w terminie od dnia 15 grudnia 2014 roku do dnia 15 stycznia 2015 roku. Wobec powyższego, zarządzenie dotyczyło przeprowadzenia inwentaryzacji w ochotniczych strażach pożarnych (wszystkie jednostki działające na terenie Gminy Gomunice), zakładzie budżetowym - Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, oraz gminnej instytucji kultury - Gminnej Bibliotece Publicznej w Gomunicach (w strukturze, której znajdują się: filia Biblioteka w Chrzanowicach oraz świetlica wiejska z punktem bibliotecznym w Wągliniu). Postępowanie takie naruszało art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym - kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. Zgodnie z powyższym unormowaniem, odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji ponosili kierownicy wymienionych podmiotów.
2. Arkusze spisu z natury stanowiące druki ścisłego zarachowania pobrali członkowie zespołów spisowych, którzy nie byli upoważnieni do odbioru druków ścisłego zarachowania, gdyż według postanowień rozdziału § 5 zarządzenia Wójta Gminy nr 58/2014 - arkusze spisowe miał pobrać przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansowo-Księgowym.
3. Spisem z natury objęto mienie Gminy powierzone do używania: Ochotniczej Straży Pożarnej w Chrzanowicach (arkusze 14/14 i 15/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Gomunicach (arkusze 16/14, 17/14 i 18/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Kletnii (arkusze 8/14 i 9/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Kocierzowach (arkusze 19/14 i 20/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Piaszczykach (arkusze 10/14 i 11/14), Ochotniczej Straży Pożarnej

w Słostowicach (arkusze 12/14 i 13/14), Zakładowi Gospodarki Komunalnej (arkusz nr 7/14), Bibliotece w Chrzanowicach (arkusz nr 2/2014), Gminnej Bibliotece Publicznej w Gomunicach (arkusz nr 1/2014), Świetlicy wiejskiej w Wąglinie (arkusze nr 29/2014 i 30/2014). Postępowanie takie stanowiło naruszenie art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

4. Po zakończeniu spisu zespoły spisowe nie złożyły komisji inwentaryzacyjnej pisemnego sprawozdania z przebiegu spisu z natury, co było wymagane przez § 6 pkt 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Komisja inwentaryzacyjna nie podjęła działań w celu wyegzekwowania pełnej dokumentacji spisowej w tym zakresie.

#### **W zakresie dotacji udzielonej przez Gminę Gomunice na rzecz zakładu budżetowego w wysokości 53.000,00 zł**

W uchwale Rady Gminy Gomunice nr XXXIII/215/2014 z dnia 28 marca 2014 roku określono wysokość udzielonej w 2014 roku dotacji celowej z budżetu Gminy dla samorządowego zakładu budżetowego na 43.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu koparko-ładowarki. Uchwałą nr XXXVI/249/2014 z dnia 11 września 2014 roku Rada Gminy dokonała zmiany uchwały z marca 2014 roku, zwiększając wysokość dofinansowania na kwotę 53.000,00 zł. Kontrolującym przedłożono pełnomocnictwo z dnia 5 listopada 2014 roku podpisane przez Wójta Gminy Gomunice Jerzego Sewerynka, w którym upoważnił on kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Fabiana Zagórowicza do zaciągnięcia zobowiązania na podstawie umowy leasingu dotyczącej koparko-ładowarki dla zakładu do wysokości brutto 221.660,51 zł i zawarcia umowy leasingowej na okres dłuższy niż 5 lat.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Zgodnie z ust. 2 ww. przepisu - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2021 wprowadzonej uchwałą Rady Gminy Gomunice nr XXXII/206/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku, w załączniku nr 2 stanowiącym wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014-2021 stwierdzono brak wyszczególnienia opisanego wyżej przedsięwzięcia (jego nazwy i celu oraz jednostki odpowiedzialnej, realizującej - w tym przypadku kierownika zakładu). Ponadto, Rada Gminy w Gomunicach nie upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikowi zakładu do zaciągania zobowiązań wieloletnich. Z uwagi

na powyższe należy stwierdzić, że Wójt Gminy nie miał upoważnienia do przekazania takich uprawnień kierownikowi zakładu, a tym samym kierownik zakładu zaciągnął zobowiązanie bez upoważnienia.

W dniu 7 listopada 2014 roku Gmina Gomunice przełała na konto Zakładu kwotę 53.000,00 zł, a w dniu 13 listopada 2014 roku została zawarta umowa leasingu nr ZGKGOM /LO/183116/2014 pomiędzy mLeasing sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy w Gomunicach, reprezentowanym przez Kierownika ZGKiM Fabiana Zagórowicza. Poprzez zawarcie umowy firma mLeasing zobowiązała się do nabycia przedmiotu leasingu – koparko-ładowarki KOMATSU rok produkcji 2008, od oznaczonego dostawcy i oddania jej Korzystającemu, tj. zakładowi, do używania przez czas oznaczony, a ZGKiM został zobowiązany do zapłaty firmie mLeasing wynagrodzenia pieniężnego, w uzgodnionych ratach, równego co najmniej cenie lub wynagrodzeniu z tytułu nabycia koparki przez firmę mLeasing. W dniu 14 stycznia 2015 roku do Gminy wpłynęło rozliczenie dotacji celowej otrzymanej przez ZGKiM w Gomunicach na zakup koparko-ładowarki, podpisane przez Głównego Księgowego Zakładu - Bogusławę Zając, z którego wynikało, że z otrzymanej w dniu 7 listopada 2014 roku dotacji w wysokości 53.000,00 zł sfinansowano kaucję do umowy 11.250,00 zł, ratę leasingową w kwocie 2.816,03 zł (ze środków z dotacji - 301,29 zł) oraz podatek VAT 41.448,71 zł, wynikający z faktury SFR/11/05756/14. Treść wskazanych powyżej uchwał oraz przedłożonej kontrolującym dokumentacji wskazuje, że dotacja została udzielona na zakup koparko-ładowarki, a nie na dofinansowanie kosztów związanych z zawieraniem umową leasingu. Dlatego należy stwierdzić, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z treścią uchwały. Zgodnie z § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616) - zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości i terminie określonych w art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a więc w ciągu 15 dni od daty stwierdzenia faktu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W dniu 25 czerwca 2015 roku została wydana przez Wójta Gminy Pawła Olejniczaka decyzja w sprawie zwrotu przyznanej zakładowi dotacji w kwocie 53.000,00 zł na zakup koparko-ładowarki.

## II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi przekazuje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. W bilansie organu (z wykonania budżetu) w pozycji „środki pieniężne budżetu” należy ujmować tylko te środki, których dysponentem pozostaje Gmina. Podlegające zwrotowi środki dotacji celowych ujmować w pozycji „pozostałe środki pieniężne”.
2. Terminowo regulować obciążające Gminę zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w celu niedopuszczenia do zapłaty odsetek z tytułu niewykonania zobowiązania w ustalonych umownie terminie.
3. Zapewnić przestrzeganie art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej. Kwoty rozchodów prognozować w oparciu na zawarte umowy kredytów, pożyczek i wynikające z nich harmonogramy spłat.
4. Zapewnić zaciąganie zobowiązań wieloletnich (czyli obciążających budżety lat kolejnych) w ramach upoważnień zawartych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wskazanych w art. 228 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
5. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w wieloletniej prognozie finansowej danych o długu i jego spłacie, także w zakresie zobowiązań dłużnych wymienionych w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767)<sup>2</sup>.
6. Przedsięwzięcia ujmować w wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, także w ostatnim roku realizacji przedsięwzięcia.
7. Zapewnić przestrzeganie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.
8. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Zapewnić terminowe wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (wypełniając obowiązki płatnika), zgodnie z art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.
10. Pobierać należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.

---

<sup>2</sup> Między innymi umowy sprzedaży, w których cena jest płacona w ratach.

11. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S danych o skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
12. Ujmować w sprawozdaniu Rb-27S, w ramach danych dotyczących skutków finansowych decyzji podjętych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, kwotę umorzonych odsetek od zaległości podatkowych.
13. Podejmować czynności sprawdzające w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Dołożyć należytej staranności przy wydawaniu przez organ podatkowy decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zapewniając by zawierała ona wszystkie elementy wskazane w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Stosować instytucje umorzenia przewidzianą w art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa wyłącznie wobec zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.
16. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do egzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.
17. Zapewnić przestrzeganie § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, według którego - o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, jednak postąpienie nie może być niższe niż 1 % ceny wywoławczej (która obejmuje także podatek VAT), z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
19. Podjąć czynności w celu zaprzestania prowadzenia przez Gminę działalności pocztowej.
20. Ustalając wartość środka trwałego uwzględniać koszty opłat notarialnych, bowiem zgodnie z art. 16g ust.3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych - za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku,

ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji.

21. Przychody i rozchody dotyczące ewidencji na koncie 011 dokumentować na bieżąco i ujmować w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym zaistniało zdarzenie, a składniki majątku wprowadzać do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania, zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
22. Zamieszczać wyniki konkursu ofert w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności poprzez opublikowanie ich na stronie internetowej Gminy oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.
23. Zawierać umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie zadania bez zbędnej zwłoki, zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy.
24. Przestrzegać zapisów zawartych w umowie dotyczącej zlecenia zadania i udzielenia dotacji, w szczególności dotyczących terminów przekazywania transz dotacji na rzecz organizacji pozarządowych.
25. Przestrzegać zasady przewidzianej w Kodeksie pracy dotyczącej udzielania urlopu wypoczynkowego w naturze. Niewykorzystany urlop zaległy powinien być odebrany najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.
26. Usprawnić przepływ informacji między służbami finansowymi Gminy a pracownikami merytorycznymi do spraw inwestycji, w szczególności w zakresie informowania o wniesieniu w innej formie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w kontrolowanym postępowaniu w formie gwarancji bankowej) i tym samym obowiązku zwrotu wcześniej wniesionego zabezpieczenia w formie pieniężnej.
27. Przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie pozabilansowym 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, uwzględniając wymogi art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - jednostki sektora finansów publicznych zostały zobowiązane do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

28. Przestrzegać art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.
29. Zapewnić przestrzeganie postanowień zarządzenia Wójta Gminy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w zakresie pobierania arkuszy spisowych przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansowo-Księgowym.
30. W przypadku inwentaryzacji mienia Gminy powierzonego do używania innym podmiotom: ochotniczym strażom pożarnym, Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Bibliotece w Chrzanowicach, Gminnej Bibliotece Publicznej w Gomunicach, Świetlicy Wiejskiej w Wąglinie, przestrzegać art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
31. Zobowiązać po zakończeniu spisu z natury zespoły spisowe do złożenia komisji inwentaryzacyjnej pisemnego sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zgodnie z § 6 pkt 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej.
32. Kontynuować czynności w celu wyegzekwowania zwrotu do budżetu dotacji celowej udzielonej w 2014 roku Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.




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

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Gomunice,  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gomunice,  
aa.

