

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofs 10, 90-431 Łódź
tel. 636 68 96, 636 69 11, fax 636 74 24
REGON 470428076 NIP 725-10-38-966

Łódź, dnia 26 lutego 2010 roku

WPLYNEŁO POCZTA

Dnia 2010 -03- 11

Urząd Miejski w Koluszkach

KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło dnia 2010 -03- 11

Licz. 4063

podpis

WK - 602/11/2010

FN
12.03.2010

Pan
Sławomir Wochna
Burmistrz Koluszek

Działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Koluszki. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2007 – 2008, dotyczące przede wszystkim: kontroli finansowej, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, realizacji dochodów z majątku i dochodów z tytułu podatków, udzielania dotacji i zamówień publicznych, realizacji wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów i braku wystarczających procedur kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

W zakresie kontroli finansowej

W latach 2007-2008 Burmistrz Koluszek zaniechał, wobec niektórych jednostek organizacyjnych, realizacji obowiązku wynikającego z art. 187 ust.2-3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), na mocy którego przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego został zobowiązany do kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Wskazana kontrola miała obejmować w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

W zakresie sprawozdawczości

1. W sprawozdaniach Rb-Z za I, II i III kwartał 2008 roku nie wykazano kwoty niewymagalnych poręczeń. Powyższa nieprawidłowość naruszała § 14 ust.1 i ust.2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781, ze zm.).
2. W sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku nieprawidłowo wykazano wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń na kwotę 2.494.638,00 zł. Łączna wartość poręczeń udzielonych tytułem pożyczek zaciągniętych przez KPGK sp. z o.o. w WFOŚiGW w Łodzi, odpowiednio w dniach: 22 grudnia 2006 roku oraz 19 sierpnia 2008 roku, obejmująca kapitał wraz z odsetkami, wynosiła - 2.554.048,37 zł, a dokonane, w latach 2007 -2008, przez spółkę spłaty

zadłużenia z powyższego tytułu wynosiły - 95.708,47 zł, stąd wartość nominalna niewymagalnych poręczeń na koniec 2008 roku wynosiła - 2.458.339,90 zł. W dniu 24 lipca 2009 roku sporządzono korektę sprawozdania Rb-Z za 2008 rok, w której niewymagalne zobowiązania z tytułu poręczeń wykazano w kwocie 2.458.339,90 zł.

3. W wyniku kontroli danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, w zakresie ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stwierdzono że dochody planowane po zmianach wynosiły - 43.616.283,87 zł (sprawozdania: Rb-NDS oraz Rb-27S), a wydatki planowane po zmianach wynosiły - 45.385.952,87 zł (sprawozdanie Rb-28S), natomiast w jednostce nie prowadzono kont pozabilansowych: 991 - „Planowane dochody budżetowe” oraz 992 - „Planowane wydatki budżetu”. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień wynikających z zarządzeń Burmistrza Koluszek: nr 113/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku oraz nr 83/08 z dnia 3 listopada 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Zgodnie z przywołanymi regulacjami konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Saldo Ma konta określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991. Konto 992 służy do ewidencji wydatków budżetu oraz jego zmian. Saldo Wn konta określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.
4. W toku kontroli stwierdzono, że wykazana w bilansie jednostki – Urzędu Gminy - za 2008 rok, wartość gruntów w kwocie - 12.049.850,91 zł, była niezgodna z wartością grupy „0” wynikającą z ewidencji analitycznej, która wynosiła - 12.049.848,91 zł, stąd różnica w kwocie - 2,00 zł.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. Zobowiązania wynikające z faktur ewidencjonowane były pod datą ostatniego dnia miesiąca pomimo wpływu do Urzędu Miejskiego w terminie wcześniejszym. Ponadto faktury ujmowane były w ewidencji księgowej na koncie 201 w momencie zapłaty z datą ostatniego dnia miesiąca. Wprowadzenie do ewidencji księgowej zobowiązań dopiero w terminie ich zapłaty, świadczy o niebieżącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych i stanowi naruszenie art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Przyjęta w jednostce praktyka ewidencjonowania zobowiązań narusza również przyjęte zarządzeniem nr 83/08 Burmistrza Koluszek z dnia 3 listopada 2008 roku unormowania dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych. Z zapisów rozdziału I.5. „zasady rachunkowości” wynika, że *„w księgach rachunkowych należy ująć każdy koszt i przychód niezależnie od daty jego opłacenia ale uwzględniając datę wpływu do Urzędu Miejskiego. Różnica pomiędzy momentem zaistnienia obowiązku zapłaty (data wpływu do Urzędu) a momentem jego zrealizowania powoduje powstanie należności i zobowiązań. Za datę powstania zobowiązania uznaje się datę wpływu dokumentu do kancelarii Urzędu Miejskiego”*.

2. Stwierdzono przypadki wypłaty zaliczek na rzecz przedstawicieli ochotniczych straży pożarnych, podczas gdy obowiązujące w jednostce regulacje wewnętrzne, wprowadzone przez Burmistrza Koluszek na mocy zarządzenia nr 1/2000 z dnia 16 lutego 2000 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzenia kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie

Miejskim, nie zawierały zapisów dotyczących udzielania zaliczek na rzecz innych osób niż pracownicy Urzędu Miejskiego. Ponadto ujęcie wypłaty zaliczek na rzecz osób nie będących pracownikami w ewidencji księgowej konta 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” - naruszało zasady funkcjonowania konta określone w załączonym planie kont oraz w postanowieniach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.).

W zakresie gospodarki kasowej

Stwierdzono, że raporty kasowe nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionego pracownika księgowości, co pozostawało w sprzeczności z § 8 załącznika do zarządzenia nr 1/2000 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 16 lutego 2000 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzenia kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.

W zakresie wykonywania budżetu

W wyniku kontroli przestrzegania zasady dokonywania wydatków z zachowaniem granic wyznaczonych ujętymi w budżecie kwotami wydatków, stwierdzono przypadki wydatkowania środków z przekroczeniem limitów wydatków, co dotyczyło następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

1. dział 750 rozdział 75022 § 4300 - w uchwale budżetowej na 2008 rok wydatki w rozdziale 75022 zostały zaplanowane w kwocie ogółem 254.510,00 zł, z podziałem na bieżące i majątkowe. Na mocy zarządzenia nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 3 stycznia 2008 roku opracowano układ wykonawczy budżetu Gminy Koluszki na 2008 rok, ustalając plan wydatków w rozdziale 75022 § 4300 w kwocie - 4.000 zł. Wykonanie wydatków w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

- w dniu 30 stycznia 2008 roku uregulowano zobowiązanie wynikające z faktury nr 1/2008 z dnia 3 stycznia 2008 roku, w kwocie 2.115,00 zł,
- w dniu 3 kwietnia 2008 roku uregulowano zobowiązanie wynikające z faktury nr 115/08 z dnia 10 marca 2008 roku, w kwocie 356,00 zł brutto,
- w dniu 18 sierpnia 2008 roku uregulowano zobowiązanie wynikające z faktury nr 78/2008 z dnia 3 lipca 2008 roku, w kwocie 2.903,89 zł,

Łącznie wysokość wykonanych wydatków wyniosła 5.374,89 zł, co oznacza przekroczenie planu wydatków w rozdziale 75022 § 4300 o kwotę - 1.374,89 zł. Zwiększenia planu do wysokości 5.500 zł, dokonał Burmistrz Koluszek na mocy zarządzenia nr 59/08 z dnia 29 sierpnia 2008 roku. W dniu 31 grudnia 2008 roku, na podstawie zarządzenia nr 92/08 Burmistrz Koluszek dokonał zmniejszenia planu wydatków do wysokości - 5.450 zł.

2. dział 754 rozdział 75412 § 4270 - w uchwale budżetowej na 2008 rok, w rozdziale 75412, zaplanowano wydatki w kwocie 312.000,00 zł, w tym na OSP Koluszki - 87.000,00 zł. Na podstawie zarządzenia nr 3/08 z dnia 3 stycznia 2008 roku w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu Gminy Koluszki na 2008 rok - w rozdziale 75412 § 4270 nie przewidziano wydatków. Natomiast w dniu 25 stycznia 2008 roku przekazano na rzecz OSP w Koluszkach kwotę 10.000,00 zł na pokrycie wydatków związanych z remontem pomieszczeń bojowych i socjalnych w zakresie przeciwpożarowym, co oznacza przekroczenie limitu wydatków o kwotę 10.000,00 zł. W wyniku zmian

dokonanych na podstawie zarządzenia nr 06/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku ustalono plan wydatków w § 4270 w kwocie - 10.000,00 zł.

Powyższe działania naruszały art. 138 pkt 3 w zw. z art. 189 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi to przepisami - dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Od dnia 1 stycznia 2010 roku wskazane kwestie reguluje art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240).

W zakresie dochodów z podatków i opłat

1. Stwierdzono pojedyncze przypadki, dotyczące jednego sołectwa, w których inkasent w kwitariuszach wpłat podatku nie wskazał nazwy zainkasowanych należności oraz dat ich zainkasowania, co naruszało obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, wynikające z zarządzeń Burmistrza Koluszek: nr 77/06 z dnia 25 października 2006 roku oraz nr 113/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku.
2. W jednym przypadku stwierdzono, że inkasent dokonał poboru podatku od nieruchomości od osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, co było sprzeczne z § 1 uchwały nr XXVII/23/05 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 lutego roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Na mocy przywołanego przepisu zarządzono pobór w drodze inkasa należności pieniężnych z tytułu podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
3. Zaniechano prowadzenia konta 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, co było niezgodne z § 12 ust.1 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 112, poz. 761), a także z zasadami rachunkowości wprowadzonymi w Urzędzie Miejskim w Koluszkach na mocy zarządzeń Burmistrza Koluszek: nr 77/06 z dnia 25 października 2006 roku, nr 113/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku oraz nr 83/08 z dnia 3 listopada 2008 roku.
4. Kontrolujący ustalili, że dokonując proporcjonalnego zaliczenia wpłaty jednego z podatników, *wskazanego w protokole kontroli*, na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę, zgodnie z dyspozycją art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.), organ podatkowy nie wydał postanowienia, na które, stosownie do art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, służy zażalenie.
5. W trakcie kontroli stwierdzono, że jedna z osób prawnych będąca podatnikiem podatku od nieruchomości, *wskazana w protokole kontroli*, w latach 2007-2008 deklarowała następujące przedmioty opodatkowania: grunty związane z działalnością gospodarczą - 2.300 m² oraz grunty pozostałe – 100 m². Wskazane grunty były sklasyfikowane jako użytki rolne V klasy. W związku z powyższym grunty o powierzchni 100 m², wykazane jako pozostałe stanowiły przedmiot podatku rolnego. Zgodnie bowiem z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. nr 136, poz. 969 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów

zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Wskazane grunty jako użytki rolne V klasy, na mocy art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, podlegały zwolnieniu z podatku rolnego. Kwota uiszczona tytułem podatku od nieruchomości, obliczonego od 100 m² powierzchni, wyniosła 17,00 zł w 2007 roku oraz 19,00 zł w 2008 roku.

6. Stwierdzono, że w latach 2007-2009 podatnicy podatku od nieruchomości, zarówno osoby fizyczne, jak i osoby prawne, nie uiszczały podatku należnego od wynajmowanych lokali użytkowych, położonych w budynku stanowiącym siedzibę Urzędu Miasta i Gminy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 3 ust.1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 ze zm.), który stanowi, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące m.in. posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. Przepis ten odnosi się do posiadacza zależnego, którego definicja została zawarta w art. 366 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. nr 16 poz. 93 ze zm.), który stanowi, że posiadaczem jest ten, kto włada rzeczą w sposób faktyczny jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się władztwo nad cudzą rzeczą. Wysokość należnego podatku, ustalona przez inspektora kontroli: przedstawiała się w następujący sposób: 2007 rok - 618,00 zł, 2008 rok - 2.691,00 zł, 2009 rok - 2.947,00 zł. Kwota ogółem - 6.256,00 zł. W trakcie trwania kontroli organ podatkowy na podstawie art. 155 § 1 w zw. z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwał najemców do złożenia deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.
7. Kontrola wykazała przypadki doręczenia podatnikom decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, w terminie krótszym niż 14 dni przed upływem ustawowo określonego terminu płatności I raty podatku.
8. Stwierdzono przypadki dokonania przypisu podatku z dniem wystawienia decyzji wymiarowych, podczas gdy art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - przewiduje, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a zgodnie z § 4 ust.2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - do udokumentowania przypisów służą decyzje.
9. W stosunku do osoby dzierżawiącej, na podstawie umowy z dnia 8 sierpnia 2008 roku, grunt rolny o pow. 12,12 ha, położony w Lisowicach i stanowiący własność Gminy Koluszki, organ podatkowy nie wydał decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, pomimo że - zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 4 lit a) ustawy o podatku rolnym - podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, z AWRSP lub z innego tytułu

prawnego. Powyższe zaniechanie spowodowało, że nie powstało zobowiązanie podatkowe i nie uiszczono należnego podatku.

10. Na podstawie decyzji wymiarowych generowanych przez system komputerowy stwierdzono, że decyzje nie posiadają symbolu literowego komórki organizacyjnej wydającej decyzję, co stanowiło naruszenie § 18 ust.2 pkt 1 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. nr 112, poz. 1319 ze zm.).
11. Decyzje zmieniające zobowiązania podatkowe za lata 2003 – 2008 (6 decyzji) oraz postanowienia wznawiające postępowanie posiadały ten sam numer FNW.3110-6303/08, wskutek czego przypisanie decyzji oraz postanowienia do danej sprawy możliwe było dopiero na podstawie ich treści. Powyższe naruszało § 18 ust.1 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.
12. W trakcie kontroli ustalono, że na niektórych dokumentach nie zamieszczono daty wpływu do organu podatkowego. Wskazane zaniechanie pozostawało w sprzeczności z § 6 ust.11 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.
13. Wystąpiły przypadki nadpłat, które nie zostały rozliczone w trybie art. 76 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki za zwłokę w kwocie niższej niż 6,60 zł, co stanowiło naruszenie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej.
15. Stwierdzono przypadki, *szerzej opisane w protokole kontroli*, zaniechania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Zakresem przedmiotowym podatku od nieruchomości, należnego od osoby fizycznej, nie objęto budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Inspektorzy kontroli w wyniku wizji lokalnej ustalili, że przedmiot podatku stanowiła ogrodzona nieruchomość wraz z utwardzonym gruntem, o czym poinformowali pracowników Referatu Podatkowego Urzędu Miejskiego. W trakcie kontroli organ podatkowy wskazał podatnikowi konieczność zgłoszenia do opodatkowania budowli znajdujących się na terenie nieruchomości. W dniu 31 lipca 2009 roku podatnik dokonał zgłoszenia budowli o wartości 16.000 zł. W dniu 3 sierpnia 2009 roku wydano decyzje podatkowe zmieniające wysokość podatku za lata 2008-2009, uwzględniające, m.in., wartość budowli i należny z tego tytułu podatek, wynoszący w poszczególnych latach po 320,00 zł.
17. Jeden z podatników podatku od nieruchomości będący, od dnia 3 lutego 2004 roku, użytkownikiem wieczystym nieruchomości nie składał deklaracji podatkowych, w związku z czym w dniu 30 marca 2006 roku Burmistrz Koluszek wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2004-2006. Należy podkreślić, że do tego momentu

organ podatkowy nie podjął żadnych czynności prowadzących do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, o której mowa w art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W dniach 4 maja oraz 4 czerwca 2006 roku ponownie wezwano podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2004-2006, które zostały złożone w dniu 19 czerwca 2006 roku. Z powodu zastosowania nieprawidłowej stawki podatkowej, w dniu 26 czerwca 2006 roku, wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 11 lipca 2006 roku. Inspektorzy kontroli, w oparciu o wypis z rejestru gruntów, który organ podatkowy otrzymał w dniu 27 lipca 2006 roku, ustalili że na gruntach stanowiących przedmiot użytkowania wieczystego znajdowały się następujące budynki: budynek o funkcji „inne” o pow. 68 m² oraz budynek o funkcji „magazynowe” o pow. 679 m². Wskazane naniesienia nie zostały przez podatnika ujęte w deklaracjach podatkowych złożonych za lata 2004-2009, co naruszało art. 2 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także wskazywało na zaniechanie podjęcia przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujący poinformowali o stwierdzonej nieprawidłowości pracowników Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego. W efekcie w dniu 30 lipca 2009 roku przeprowadzono wizję lokalną oraz wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji podatkowych.

18. Stwierdzono przypadki zaniechania podjęcia czynności windykacyjnych, polegające na braku wystawiania dla podatników upomnień za zaległości z lat 2001-2003 oraz tytułów wykonawczych do podatników zalegających z zapłatą rat podatku od środków transportowych, co stanowiło naruszenie § 2 i 3 ust.1 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.), zgodnie z którymi - wierzyciel zobowiązany był do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie została zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub przepisów prawa, wierzyciel powinien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnienia.
19. Jeden z podatników zaniechał objęcia zakresem przedmiotowym podatku od środków transportowych, w 2007 roku, pojazdu nabytego w dniu 21 listopada 2007 roku, co stanowiło naruszenie art. 8 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z przytoczonym przepisem - opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego. Ponadto stosownie do art. 9 ust.1 i ust.4 ustawy - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust.2, ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 10 lipca 2009 roku, podatnik złożył deklarację, w której wykazał należny podatek za grudzień 2007 roku w wysokości 79,00 zł.
20. Stwierdzono, że w deklaracji złożonej w 2007 roku na podatek od środków transportowych podatnik błędnie zadeklarował wysokość podatku w kwocie

150 zł, zamiast w kwocie 167 zł. Obowiązek podatkowy powstał od dnia 1 listopada 2007 roku, kwota należnego podatku za cały rok wynosiła 1.000 zł. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 16 lipca 2009 roku, podatnik złożył korektę deklaracji, w której ustalił prawidłową wysokość należnego podatku.

W zakresie realizacji dochodów z majątku

1. W wyniku kontroli stwierdzono, że przy sprzedaży trzech lokali mieszkalnych, opisanych w *protokole kontroli*, udzielono bonifikaty od ceny nieruchomości, w wysokości wynoszącej 90% - jeden lokal oraz 40% - dwa lokale, która to wysokość została ustalona przez Radę Miejską w drodze uchwały podjętej w trybie art. 68 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.). Natomiast bonifikatę zastosowano wyłącznie w stosunku do ceny lokalu, z pominięciem wartości pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu. Powyższe naruszało art. 68 ust.1a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - bonifikata obejmuje cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu lub, w przypadku gdy udział obejmuje prawo użytkowania wieczystego, pierwszą opłatę z tego tytułu.
2. Zawarcie dwóch umów dzierżawy oraz jednej umowy najmu, których przedmiotem były nieruchomości komunalne, nie zostało poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz w najem. Powyższe zaniechanie naruszało art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających realizację obowiązku wynikającego z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie dotyczącym opublikowania w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższe dotyczyło nieruchomości komunalnych wydzierżawionych na podstawie umów: nr 12/2008 oraz nr 13/2008.

W zakresie innych dochodów

Na podstawie uchwały nr XXXV/48/2001 z dnia 5 lipca 2001 roku w sprawie ustalenia opłat za korzystanie z gminnych obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Gminy Koluszki¹ Rada Miejska w Koluszkach ustaliła:

- jednorazową opłatę za umożliwienie podłączenia posesji indywidualnych i zbiorowych do sieci wodociągowej w kwocie 600,00 zł,
- jednorazową opłatę za umożliwienie podłączenia posesji indywidualnych i zbiorowych do sieci kanalizacji sanitarnej w kwocie 800,00 zł,
- jednorazową opłatę za umożliwienie odprowadzenia wód opadowych z powierzchni dachów, balkonów, tarasów, basenów oraz części terenu nieruchomości do sieci kanalizacji deszczowej w wysokości: dla nieruchomości stanowiących własność osób fizycznych - 1.000,00 zł i dla pozostałych nieruchomości - 1.500,00 zł.

W przypadku realizacji inwestycji w zakresie uzbrojenia terenów w sieć wodociągową i kanalizacyjną budowaną przy wsparciu finansowym mieszkańców zrzeszonych w Społecznym Komitecie Budowy wysokość jednorazowej opłaty dla osób nie zrzeszonych w Komitecie miała być ustalana w wysokości nie mniejszej niż obowiązujące opłaty dla członków Komitetów.

¹ Wskazana uchwała została uchylona na mocy uchwały nr XXXVII/97/09 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 21 września 2009 roku.

Powyższe opłaty miały podlegać waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych podawany przez GUS w okresach rocznych.

Rada zwolniła z obowiązku wniesienia jednorazowej opłaty osoby fizyczne, prawne i jednostki organizacyjne, które we własnym zakresie dokonywać będą rozbudowy infrastruktury technicznej i przekażą wybudowane urządzenia nieodpłatnie na majątek Gminy Koluszki. Ponadto na mocy uchwały nr XLV/16/02 z dnia 30 kwietnia 2002 roku Rada Miejska w Koluszkach zwolniła z obowiązku wniesienia jednorazowej opłaty osoby fizyczne, prawne i jednostki organizacyjne, które we własnym zakresie dokonywać będą rozbudowy infrastruktury technicznej (z wyjątkiem realizacji przyłączy) i przekażą wybudowane urządzenia nieodpłatnie na majątek Gminy Koluszki, a także jednostki organizacyjne Gminy Koluszki, osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne będące właścicielami gruntów, przez które Gmina Koluszki prowadzić będzie obiekty użyteczności publicznej.

Gmina Koluszki egzekwowała opłaty w ustalonej wysokości z zastosowaniem corocznej waloryzacji, które ewidencjonowane były w budżecie Gminy w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność § 0970 – Wpływy z różnych dochodów. Dochody z powyższego tytułu w poszczególnych latach kształtowały się następująco:

- 2001 rok – 26.301,46 zł
- 2002 rok – 20.600,00 zł
- 2003 rok – 78.541,94 zł
- 2004 rok – 22.638,30 zł
- 2005 rok – 38.909,05 zł
- 2006 rok – 36.289,01 zł
- 2007 rok – 47.174,66 zł
- 2008 rok – 46.852,18 zł.

Oprócz ww. opłat jednorazowych użytkownicy wodociągów ponosili koszty budowy przyłączy dokonując przyłączeń do poszczególnych sieci we własnym zakresie.

Wobec powyższych ustaleń wskazać należy, że kompleksową regulację zagadnień związanych z dostarczaniem wody i odprowadzaniem ścieków zawiera ustawa z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. nr 123, poz. 858 ze zm.). Zgodnie z jej przepisami nie można uzależniać przyłączenia do gminnej sieci wodociągowej od spełnienia innych warunków niż określone w ustawie, np. od wniesienia opłaty. Zgodnie z art. 15 ust.1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków - przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane zapewnić budowę urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych, ustalonych przez gminę w studium uwarunkowań i warunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowych planach zagospodarowania, w zakresie uzgodnionym w wieloletnim planie rozwoju i modernizacji. Stosownie do art. 15 ust.4 ustawy - przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane przyłączyć do sieci nieruchomość osoby ubiegającej się o przyłączenie nieruchomości do sieci, jeżeli są spełnione warunki przyłączenia oraz istnieją techniczne możliwości świadczenia usług. Na mocy art. 15 ust.3 ustawy - przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne zostało zobowiązane do ponoszenia kosztów nabycia, zainstalowania i utrzymania wodomierza głównego. Natomiast realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego oraz koszty nabycia, zainstalowania i utrzymania urządzenia

pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci – art. 15 ust.2-3 ustawy.

Z uwagi na wątpliwości co do zgodności wyżej wskazanej uchwały z powszechnie obowiązującymi przepisami rangi ustawowej Izba przekaze stosowną sygnalizację Wojewodzie Łódzkiemu, do wykorzystania w ramach uprawnień nadzorczych.

W zakresie dotacji na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych

1. W treści ogłoszenia o otwartym konkursie na realizację w 2008 roku zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz profilaktyki alkoholowej, nie zamieszczono informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym. Powyższe zaniechanie naruszyło art. 13 ust.2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U nr 96, poz. 873 ze zm.).
2. Na podstawie umowy z dnia 29 stycznia 2008 roku zlecono, na rzecz Abstynenckiego Stowarzyszenia Klubu Wzajemnej Pomocy „OSTOJA”, realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie działalności profilaktycznej skierowanej do osób z problemami alkoholowymi, wychodzącymi z choroby oraz ich rodzinami jak i integracja społeczna osób uzależnionych od alkoholu”. W toku kontroli stwierdzono, że oferta złożona przez wskazany podmiot nie zawierała pkt 2 i 3 części IV. – „Przewidywane źródła finansowania zadania” oraz części V. „Inne wybrane informacje dotyczące zadania”, które to informacje były wymagane na mocy art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wynikały ze wzoru oferty stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. nr 264, poz. 2207).
3. W kilku przypadkach transze dotacji udzielonych na rzecz organizacji pozarządowych, w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazane zostały po upływie terminów wynikających z postanowień umów zawartych przez dotującego z beneficjentami dotacji.
4. Zleceniodawca nie prowadził kontroli realizowanych zadań publicznych, w zakresie prawidłowości wykorzystywania dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej. Powyższe naruszyło art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który zobowiązuje organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne do dokonywania kontroli i oceny realizacji, a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, a także prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.
4. Stwierdzono, że Ludowy Klub Sportowy „RÓŻYCA”, z otrzymanej na podstawie umowy z dnia 29 stycznia 2008 roku, dotacji w kwocie 4.000 zł, przeznaczonej na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i prowadzenie zajęć sekcji piłki nożnej na terenie Sołectwa Różycy”, wykorzystał kwotę 3.915 zł. Pozostała część w kwocie 85 zł została zwrócona na rachunek zleceniodawcy, bez należnych odsetek za zwłokę, w dniu 25

lutego 2009 roku, zamiast do dnia 14 stycznia 2009 roku, który to termin wynikał z § 11 wyżej wskazanej umowy².

W zakresie wydatków osobowych

1. W przypadku przeprowadzonego w dniu 26 października 2006 roku naboru na stanowisko Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koluszkach, kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o tym, że lista kandydatów spełniających wymagania formalne określone w ogłoszeniu o naborze została upowszechniona w Biuletynie Informacji Publicznej. Powyższy wymóg wynikał z dyspozycji art. 3b ust.1 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1593 ze zm.).
2. Informacja o wyniku naboru przeprowadzonego na stanowisko Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji, została upowszechniona poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w jednostce w dniu 5 grudnia 2005 roku, podczas gdy wybrany kandydat został zatrudniony od dnia 2 stycznia 2006 roku. Powyższe naruszało art. 3d ust.1 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym – wskazana informacja powinna być podana do publicznej wiadomości w terminie 14 dni od zatrudnienia wybranego kandydata. Ponadto informacja nie zawierała w swej treści nazwy i adresu jednostki, co było wymagane na podstawie art. 3d ust.2 ustawy.
3. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o tym, że informacja o wyniku naboru przeprowadzonego na stanowisko Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji została upowszechniona w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 3d ust.3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

W dniu 1 czerwca 2009 roku, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawarta została umowa wielostronna nr 37/2009 na realizację zadania pn. „Rozbudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 715 Brzeziny – Koluszki – Budziszewice ul. Wiadukt, z drogą powiatową nr 2918 E i droga gminną – ul. 11-go Listopada w Koluszkach”. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 8 czerwca 2009 roku i w tym samym dniu zostało zamieszczone na portalu BZP pod pozycją 183014. Natomiast z art. 95 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.), wynika że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za prowadzenie gospodarki finansowej ponoszą Burmistrz Koluszek i Skarbnik Gminy Koluszki oraz pracownicy Urzędu Miejskiego w Koluszkach w zakresie powierzonych im obowiązków, szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.

² Kwestie związane ze zwrotem niewykorzystanej części dotacji, od dnia 1 stycznia 2010 roku, reguluje art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który w ust.1 stanowi, że – dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Stosownie do art. 251 ust.5 ustawy - od kwot dotacji zwróconych po terminie nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżenia występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. W sprawozdaniach budżetowych Rb-Z wykazywać w prawidłowej wysokości zobowiązania niewymagalane z tytułu poręczeń. Sporządzać sprawozdania zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).
2. Zapewnić prowadzenie kont pozabilansowych 991 - „Planowane dochody budżetowe” oraz 992 - „Planowane wydatki budżetu” stosownie do obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Ponadto zaprowadzić konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 12 ust.1 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
3. W bilansie jednostki wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do art. 4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Zobowiązania wynikające z faktur ewidencjonować w sposób zapewniający przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości oraz art. 24 ust.1 ustawy o rachunkowości.
5. Zaliczek na bieżące wydatki udzielać wyłącznie na rzecz osób wskazanych w regulacjach wewnętrznych obowiązujących w jednostce. Zaliczki udzielane na rzecz osób nie będących pracownikami Urzędu Miejskiego ewidencjonować na koncie 240.
6. Przestrzegać regulacji wewnętrznych w zakresie kontroli pod względem formalno-rachunkowym raportów kasowych.
7. W toku wykonywania budżetu przestrzegać dyspozycji art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.
8. Zapewnić, aby inkasenci prowadzili kwitariusze wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości oraz inkasowali należności budżetu gminy w zakresie zarządzonym w uchwale Rady Gminy.
9. W przypadkach zaliczenia wpłat podatników na poczet zaległości podatkowych, wydawać postanowienia, o których mowa w art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
10. Zapewnić realizację zasady powszechności opodatkowania. Przeprowadzić postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego odnośnie podatników, o których mowa w pierwszej części wystąpienia.

11. Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, mając na względzie moment powstania zobowiązania określony w art. 21 § 1 ust.2 ustawy Ordynacja podatkowa.
12. Przestrzegać postanowień wynikających z § 6 ust.11 oraz § 18 ust.1 i ust.2 pkt 1 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.
13. W przypadkach wystąpienia nadpłat u podatników stosować regulację zawartą w art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie całości lub części nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
14. W odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych podejmować, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.
15. Decyzje podatkowe doręczać podatnikom na co najmniej 14 dni przed upływem ustawowego terminu płatności podatku.
16. W przypadku, o którym mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, nie naliczać odsetek za zwłokę.
17. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. nr 229, poz. 1954 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
18. Bonifikaty udzielane przy sprzedaży lokali mieszkalnych, zgodnie z art. 68 ust.1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, stosować również w odniesieniu do wartości pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu.
19. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, oraz publikowania w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu przedmiotowych wykazów, zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
20. Zapewnić ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych, obejmujących sprzedaż oraz najem i dzierżawę składników majątkowych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
21. Zlecając realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym wraz z przyznaniem dotacji na ten cel, przestrzegać przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym również w zakresie obowiązku kontroli realizowanego zadania.

22. Dotacje na rzecz podmiotów realizujących zadania gminy przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów.
23. Egzekwować obowiązek zwrotu niewykorzystanych części dotacji w terminie wynikającym z art. 251 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a w przypadkach niedotrzymania terminu naliczać odsetki, stosownie do dyspozycji art. 251 ust.5 ustawy.
24. Organizując nabór na wolne stanowiska urzędnicze przestrzegać obowiązków publikacyjnych wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458).
25. Ogłoszenia o udzielonych zamówieniach publicznych, stosownie do dyspozycji art. 95 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art.9 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust.4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Z-ca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Jadwiga Chwiałkowska
dr Jadwiga Chwiałkowska

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Koluszkach
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Koluszkach
3. aa