

Kozy, dnia 27 kwietnia 2022 r.
SG.1710.12.2021.2022.MO

**Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach**

Na podstawie art. 9 ust. 3 z dnia ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z otrzymaniem 29 marca 2022 roku wystąpienia pokontrolnego (znak: WK-610/44/4/21/22) przedstawiam jakie czynności zostały podjęte w celu wyeliminowania nieprawidłowości podniesionych we wniosku.

Wniosek nr 1

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości za lata 2019 - 2021 wobec podatników o numerach ewidencyjnych: 1/4227, 1/4638, 1/4442, 1/5184 oraz wobec podatników, dla których prowadzono więcej niż jedną kartę kontową w tym podatku, tj.: podatnik o numerach 1/4587 i 1/338, podatnika o numerach 1/5906, 1/2314 i 1/2679, podatnika o numerach 1/3363 i 1/5575, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne w stosunku do wykazanych nieprawidłowości w sprawie danych w deklaracjach złożonych przez w/w podatników dotyczących podatku od nieruchomości, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) zostały wszczęte postępowania w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania. Wszyscy w/w podatnicy zostali wezwani w celu złożenia informacji i podania aktualnych (w zależności od sprawy) powierzchni budynków mieszkalnych, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wartości budowli i powierzchni gruntu. Wszyscy podatnicy zgłosili się na wezwanie. W obecnej chwili trwają czynności związane z prawidłowym zaewidencjonowaniem zgłoszonych danych w formularzu „IN 1- Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych”.

Wniosek nr 2

Wyegzekwować od podatnika o numerach ewidencyjnych 1/5064 i 1/5225 deklaracje podatkowe oraz od podatnika o nr karty kontowej 1/4442 informację

podatkową, stosownie do art. 6 ust. 9, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz wymogów art. 274a § 1 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

Podatnik o numerach ewidencyjnych 1/5064 i 1/5225 będący spółką jawną złożył decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, zgodnie z obowiązującymi przepisami, jako osoba prawna. Od 1 stycznia 2022 widnieje w rejestrze poprawnie jako osoba prawna, pod jednym numerem karty kontowej.

Podatnik o nr karty kontowej 1/4442 złożył informację podatkową „IN 1- Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych” w której zadeklarował brakującą wartość budowli.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, a także egzekwowania korekt tych informacji, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 6 i 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Wprowadzono stosowne czynności organizacyjne w Referacie Finansów mające na celu wzmocnienie nadzoru nad pracownikami, aby szczegółowo dokonywali weryfikacji danych zawartych w deklaracji podatkowej. Wyrywkowo, na bezpośrednie polecenie Skarbnika Gminy będą dokonywane wizje lokalne nieruchomości w terenach, na których prowadzona jest działalność gospodarcza. Pracownicy będą również wykorzystywać dostępne możliwości sprawdzenia złożonych deklaracji za pośrednictwem elektronicznych map przestrzennych terenu Gminy Kozy.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić jedną kartę kontową dla:

- **podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/4587 i 1/338,**
- **podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/5906, 1/2314 i 1/2679,**

- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/5225 i 1/5064,
- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/3363 i 1/5575,

stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Dla w/w podatników, stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w zależności od sytuacji prawnej, zostały wprowadzone zmiany:

- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/4587 i 1/338 – zaprowadzono jedną kartę kontową,
- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/5906, 1/2314 i 1/2679 – dla 1/5906 i 1/2679 – zaprowadzono jedną kartę kontową, 1/2314 – pozostała odrębna karta kontowa ze względu na współdział w nieruchomości
- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/5225 i 1/5064 – podatnik przeniesiony do rejestru osób prawnych i zaprowadzona jedna karta kontowa,
- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/3363 i 1/5575 – nie można połączyć podatnika w jedną kartę kontową, ponieważ karta 1/3363 stanowi własność indywidualną podatnika a karta 1/5575 stanowi wspólność ustawową małżeńską.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Kozy, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W celu zapewnienia dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, mając na uwadze art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w w/w zakresie.

Wniosek nr 6

Uzupełnić procedury wewnętrzne w jednostce o obieg informacji komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Kozy w zakresie nabycia nieruchomości, celem bieżącego ujęcia tych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości oraz mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W celu bieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w zarządzeniu Wójta w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzono zapisy:

„W przypadku nabycia nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego - udokumentowanie ich stanowi dowód "OT" dostarczony przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację nabycia do Referatu Finansów.

Dokumentami stanowiącymi podstawę wystawienia dokumentu "OT" są: akt notarialny, prawomocne orzeczenie sądu lub ostateczna decyzja stwierdzająca nabycie przez Gminę prawa własności nieruchomości.

Dowód "OT" powinien zawierać następujące dane: datę nabycia, klasyfikację rodzajową środka trwałego, nazwę, wartość, miejsce użytkowania, osobę materialnie odpowiedzialną oraz charakterystykę, w tym: numer działki, powierzchnię, numer księgi wieczystej, wysokość udziału. Jako datę nabycia należy wskazać datę sporządzenia aktu notarialnego, datę prawomocności orzeczenia sądowego lub datę ostateczności decyzji stwierdzającej nabycie przez Gminę prawa własności nieruchomości.

Dokument należy sporządzić w dwóch egzemplarzach, jeden dla Referatu Finansów, drugi do akt sprawy prowadzonej w referacie merytorycznie odpowiedzialnym za realizację nabycia.

Komplet dokumentów należy przekazać do Referatu Finansów w terminie 7 dni od sporządzenia dowodu "OT".

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie:

- sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- przeprowadzania inwentaryzacji gruntów zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 123/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 17 października 2017 r.,

mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy. Od 2021 roku informacja o stanie mienia, sporządzana jest stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), co w konsekwencji prowadzi do przeprowadzania inwentaryzacji gruntów zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 123/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 17 października 2017 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wniosek Nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego w zakresie sporządzania protokołów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- w trybie przetargu nieograniczonego, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434) i zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 23 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do przedmiotowego rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129),
- w trybie podstawowym, stosownie do art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i § 3 pkt 3, pkt 11, pkt 20 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii i zgodnie z dyspozycjami zawartymi (odpowiednio) w sekcji 3, 7, 13 i 30 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia – druku ZP-TP, stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,

mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Zobligowano pracowników Urzędu Gminy Kozy wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego do dołożenia należytej staranności przy wypełnianiu protokołu oraz w zakresie dokładnego wskazywania wszystkich załączników do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 poz. 1129ze.zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 lipca 2016r. (Dz.U. z 2016r. poz. 1128) w związku z dyspozycją (objaśnieniem) zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu – druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowego rozporządzenia. Ponadto zwiększono liczbę szkoleń, w tym szkoleń on-line, z zakresu przygotowania i przeprowadzania postępowań w ramach zamówień publicznych. W szkoleniach uczestniczą pracownicy przygotowujący dokumentację przetargową oraz pracownicy powoływani do składu komisji przetargowych.

Wniosek nr 9

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego w sposób ciągły, stosownie do art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2021 r., oz. 305 ze zm.), mając na uwadze art. 279 ust. 3 ww. ustawy.

W trakcie kontroli powstały błąd jaki wystąpił jednorazowo w 2017, 2018, 2019 i 2021 roku został wyjaśniony oraz wskazano, że kolejną umowę z usługodawcą na przeprowadzenie audytu wewnętrznego zawarto w sposób prawidłowy tj. na okres jednego roku od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Z poważaniem

Jacek Kaliński
Wójt Gminy Kozy