

Wrocław, 29 czerwca 2020 roku

WK.WR.40.27.2020.404

**Pan  
Ignacy Miecznikowski  
Wójt Gminy Cieszków**

**ul. Grunwaldzka 41  
56-330 Cieszków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 26 marca do 10 czerwca 2020 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Cieszków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 czerwca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 26 marca do 17 kwietnia 2020 r. przeprowadzono kontrolę w Gminnym Centrum Kultury w Cieszkowie, z której sporządzono odrębny protokół. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 17 kwietnia 2020 r. i pozostawionym w jednostce. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu wniosków pokontrolnych.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie dochodów budżetowych**

Organ podatkowy wbrew postanowieniom art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) nie dokonał w 2019 r. czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w przypadku: podatnika (osoby prawnej) podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym J000006, u którego wystąpiły rozbieżności pomiędzy powierzchniami gruntów wykazanymi w złożonej przez ww. podatnika deklaracji (zawyżono o 864 m<sup>2</sup>), a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz umów dzierżawy zawartych przez podatnika z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe; podatnika (osoby fizycznej) podatku od środków transportowych o numerze ewidencyjnym D000007, który w deklaracji na przedmiotowy podatek wskazał prawidłowo przedmiot opodatkowania tj. autobus z liczbą miejsc 24, natomiast

stawkę podatku dla autobusów posiadających liczbę miejsc siedzących mniejszą niż 22 (tj. niższą o 600 zł). W trakcie kontroli podatnik o numerze ewidencyjnym: J000006 złożył korekty deklaracji za lata 2016-2020 skutkujące zmniejszeniem zobowiązania podatkowego i powstaniem nadpłaty w łącznej wysokości 3.458 zł, która została stosownie do wniosku podatnika zaliczona na poczet bieżących zobowiązań podatkowych; D000007 złożył korektę deklaracji oraz dokonał wpłaty 600 zł.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Faktury o nr: 164/10/2018 z 29 października 2018 r. na kwotę 340.658,48 zł (data wpływu do Urzędu 29 października 2018 r.) wystawiona przez wykonawcę zadania pn. *Pakosławsko – przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych*; FS 13/10/2019 z 28 października 2019 r. na kwotę 41.924,55 zł (data wpływu do Urzędu 28 października 2019 r.) wystawiona przez wykonawcę zadania pn. *Wykonanie oświetlenia drogowego na ulicy Grunwaldzkiej w Cieszkowie (odcinek od zakrętu przy posesji nr 50 do cmentarza)* zostały wprowadzone do ewidencji księgowej odpowiednio 9 listopada 2018 r. oraz 25 listopada 2019 r. tj. w kolejnych okresach sprawozdawczych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm. oraz Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

W przypadku dotacji udzielanych z budżetu Gminy na wsparcie realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych stwierdzono, że zmian do umowy nr 10/2018 z 21 lutego 2018 r., zawartej pomiędzy Gminą a Uczniowskim Klubem Sportowym „OLIMPIA” Cieszków, w zakresie przesunięcia środków dotacji pomiędzy kategoriami kosztów dokonano w formie akceptacji przez Wójta wniosku Klubu o przesunięcie środków, tj. wbrew zapisom § 16 ust. 1 przedmiotowej umowy, w której wskazano, że „wszelkie zmiany, (...) w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności”.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o nr: Rol.6840.3.2019 z 16 stycznia 2019 r. oraz Rol.6840.5.2019 z 17 kwietnia 2019 r. dot. odpowiednio: nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej we wsi Dziadkowo o nr ew. dz. 200/3 AM-1 oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Cieszkowie o nr ew. dz. 104/5, 104/13 AM-1, nie zamieszczono terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Tymczasem z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) wynikało, że „w wykazie (...) określa się (...) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2”.

Nie sporządzono protokołów z zakończonych wynikiem negatywnym przetargów: na sprzedaż nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 169/7 AM-2 przeprowadzonych 20 września 2017 r.

oraz 30 października 2017 r. oraz na sprzedaż nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 169/6 AM-2 przeprowadzonych 20 września 2017 r., 30 października 2017 r. oraz 14 grudnia 2017 r., co było niezgodne z §10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), z którego wynikało, że „Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. (...)”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Cieszków na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Cieszków na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Cieszków.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
2. Przestrzegania postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), dotyczących wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
3. Dokonywania zmian w umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych w formie określonej w tych umowach.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), w szczególności w zakresie określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy.

5. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie sporządzania protokołów z przeprowadzanych przetargów, stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pan  
Marcin Mruk  
Przewodniczący Rady Gminy Cieszków