

Sędziejowice, dnia 7 marca 2025 r.

WÓJT GMINY
SĘDZIEJOWICE
98-160 Sędziejowice
ul. Wieluńska nr 6

Pan

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

OR-III.1710.1.2024

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Zn. WK-602/10/2025 z dnia 7 lutego 2025, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2025 poz. 7) przesyłam informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Sędziejowice. W celu wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz zapewnienia przestrzegania sformułowanych na ich podstawie wniosków pokontrolnych, niezwłocznie przeprowadziłem rozmowy oraz skierowałem pisemne zobowiązania do kierowników referatów odpowiedzialnych za ich realizację. Zaleciłem wnikliwe zapoznanie się ze wskazanymi nieprawidłowościami i uchybieniami dotyczącymi realizowanych zadań oraz przekazanie ich do wiadomości i wykonania właściwym pracownikom referatów w celu wyeliminowania oraz zapobieżenia występowania w przyszłości. Na podstawie uzyskanych odpowiedzi i przeprowadzonej analizie uprzejmie informuję, że wykonanie wniosków pokontrolnych przedstawia się następująco:

1. Płatności rat pożyczki dokonywane będą z zachowaniem harmonogramu spłat wynikającego z umowy.
2. W dniu 31 grudnia 2024 r. wprowadzono zarządzenie nr 66/24 Wójta Gminy Sędziejowice w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sędziejowice, w którym dostosowano zasady rachunkowości do wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Uzupełniono również informacje dotyczące prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla organu i jednostki

budżetowej (Urzędu Gminy) oraz wynikających z tego konsekwencji w zakresie ewidencji księgowej.

3. W sprawozdaniach Rb-ST wykazywany będzie stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Począwszy od dnia 01.01.2025 r. zaniechano prowadzenia kont 222 i 223 w urzędzie JST, zgodnie z przepisami 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.
5. W sprawozdaniach budżetowych zaprzestano wykazywania skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie art. 67d § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2022 r. dokonano stosownych korekt.
6. Podjęto następujące czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym:
 - w odniesieniu do podatnika nr 129, organ podatkowy ustalił, iż budowla w postaci elektrowni wiatrowej, znajdująca się na działce nr 256 obręb 0017 Pruszków, nie jest trwale związana z gruntem, w związku z tym deklaracje na podatek od nieruchomości składa inwestor. Inwestor posiada umowę dzierżawy z właścicielem gruntów, na których usytuowana jest budowla z zaznaczeniem, iż nie jest ona trwale związana z gruntem.
 - w odniesieniu do podatnika nr 148, organ podatkowy ustalił, iż budowla w postaci części budowlanej paneli fotowoltaicznych, znajdująca się na działkach nr 381/12 i 381/13, obręb 0020, nie jest trwale związana z gruntem, w związku z tym deklaracje na podatek od

nieruchomości składa inwestor. Inwestor posiada umowę dzierżawy z właścicielem gruntów, na których usytuowana jest budowla z zaznaczeniem, iż nie jest ona trwale związana z gruntem. Odnośnie budynku o powierzchni użytkowej 12,66 m² organ podatkowy jest w trakcie weryfikacji i kontroli.

- w odniesieniu do podatnika nr 133, organ podatkowy ustalił, iż budowla w postaci elektrowni wiatrowej, znajdująca się na działce nr 316, nie jest trwale związana z gruntem, w związku z tym deklaracje na podatek od nieruchomości składa inwestor. Inwestor posiada umowę dzierżawy z właścicielem gruntów, na których usytuowana jest budowla z zaznaczeniem, iż nie jest ona trwale związana z gruntem.

- w odniesieniu do podatnika nr 152, organ podatkowy ustalił, iż w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2022 i 2023 rok wykazana jest prawidłowa powierzchnia do opodatkowania, zgodnie ze zmianą w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Łasku. W zakresie budynków znajdujących się na działce nr 585/9, obręb 0010 ustalono, że budynki o pow. 2.735 m² i 809 m² do dnia dzisiejszego nie podlegają opodatkowaniu, ponieważ nie są oddane do użytkowania i nie są użytkowane, są w trakcie budowy. Potwierdzeniem tego jest aktualne pismo Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z Łasku.

- w odniesieniu do podatnika nr 6951, złożył on korektę deklaracji na podatek od nieruchomości od 2021 r. uwzględniającą wartość budowli. W dniach 9 grudnia 2024 r. i 12 grudnia 2024 r. dokonał wpłaty na łączną kwotę 410,00 zł.

- w odniesieniu do podatnika nr 5489, organ podatkowy wydał decyzje zmieniające od 2021 r. uwzględniające wartość budowli. Podatnik złożył również korektę deklaracji na podatek od nieruchomości. Dnia 13 grudnia 2024 r. dokonał wpłaty w kwocie 5.830,00 zł.

- w odniesieniu do podatnika nr 3, złożył on korektę deklaracji na podatek od środków transportowych, a nadpłata została zwrócona podatnikowi na jego wniosek w dniu 19 listopada 2024 r. w kwocie 108,00 zł.

- w odniesieniu do podatnika nr 5, złożył on korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za przyczepę ciężarową za nieprzedawniony okres. W dniach 12 grudnia 2024 r. i 30 grudnia 2024 r. dokonał wpłaty na łączną kwotę 4.179,00 zł.

7. Organ podatkowy zobowiązuje się zaliczać wpłaty zaległego podatku na odsetki za zwłokę stosownie do art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Przypisy podatku od nieruchomości od osób fizycznych, począwszy od 2025 r. dokonywane są po doręczeniu podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Zobowiązano pracowników do przestrzegania art. 210 § 1 pkt 4 i 6 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie wymogów co do treści decyzji wydawanych przez organ podatkowy.
10. Począwszy od 2025 r. zapewniono dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, co potwierdzone jest stosowną pieczęcią o treści „Dokonano czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej”.
11. Zobowiązano pracownika do przekazywania upomnień na rzecz zobowiązanych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
12. Począwszy od roku 2025 na upomnieniach dotyczących podatku od środków transportowych wskazuje się numer upomnienia stosownie do § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu.
13. Zobowiązano pracownika do dokładnej weryfikacji zaległości i wystawiania tylko jednego upomnienia na tą samą należność, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w zw. z art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

14. Zobowiązano pracownika do wystawiania tylko jednego tytułu wykonawczego na tą samą należność, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w zw. z art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W odniesieniu do podatnika nr 132, organ podatkowy dokonał korekty tytułów wykonawczych w Urzędzie Skarbowym.
15. Zobowiązano pracownika do rzetelnej, dokładnej i bardziej wnikliwej analizy zestawień dłużników i wystawiania tytułów wykonawczych na niewiszczone przez zobowiązanego należności, na które uprzednio wystawiono upomnienia, stosownie do art. 6 § 1 w zw. z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
16. Treść wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, zostanie sporządzana stosownie do wymogu wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
17. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia będzie wskazywany terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.
18. Publikując ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym, zostanie zapewnione zachowanie 6 tygodniowego terminu do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy.
19. W ogłoszeniach o kolejnych przetargach na zbycie nieruchomości, będą wskazywane terminy przeprowadzania poprzednich przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do postanowień art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
20. Cena nieruchomości ustalana będzie na podstawie jej wartości, stosownie do art. 67 ust. 1 i 3 w zw. z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

21. W informacjach o wynikach przetargu będą zawarte informacje, o których mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministra z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
22. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do zbycia przeliczana będzie na równowartość euro, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
23. W dniu 30 października 2024r., Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr VII/41/24 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości na terenie Gminy Sędziejowice.
24. Podawana przez Zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, będzie uwzględniała uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym.
25. Formułowane w specyfikacji warunków zamówienia wymogi dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy (jeżeli będzie ono wymagane) wnoszone w formie gwarancji, uwzględniać będą uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym, dotyczące ochrony zamawiającego w zakresie wszystkich roszczeń, których źródłem może być niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania.
26. W umowach w sprawie zamówienia publicznego zawieranych na okres dłuższy niż 12 miesięcy, zostaną zawarte postanowienia określające wysokość kar umownych naliczanych wykonawcy z tytułu braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom, z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o którym mowa w art. 439 ust.5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do art.436 pkt 4 lit.a ww. ustawy.
27. Gmina wszczęła postępowanie, zmierzające do wyegzekwowania od Wykonawcy robót, na podstawie § 14 ust.1 lit.d umowy nr 82/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r., kary umownej w wysokości 1.000,00zł., za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu zmiany umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem były roboty budowlane –

zgodnie z wymogami art.42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

28. Zobowiązano pracownika do przestrzegania art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
29. W dniu 5 grudnia 2024 r. zarządzeniem wewnętrznym nr 24/24 Wójta Gminy Sędziejowice wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną, uwzględniającą uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym, w tym dotyczące inwentaryzacji zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
30. Począwszy od inwentaryzacji za rok 2024, składniki majątkowe, do których dostęp jest znacznie utrudniony inwentaryzowane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
31. Począwszy od inwentaryzacji za rok 2024, zaniechano inwentaryzowania drogą spisu z natury składników majątkowych powierzonych innym podmiotom, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Składniki te inwentaryzowane są drogą uzyskania od tych podmiotów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
32. Zobowiązano pracownika do odpowiedniego dokumentowania inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji, stosownie do art. 27 ust.1 w zw. z art. 26 ust.1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie informuję, że wnioski wynikające ze wskazanych nieprawidłowości uchybień uwzględniano w bieżącej praktyce poszczególnych referatów i stanowisk pracy Urzędu Gminy niezwłocznie po przeprowadzonej kontroli RIO.

Z poważaniem


WÓJT
GMINY SĘDZIEJOWICE
Dariusz Cieślak