

Urząd Gminy Radomsko

**97-500 Radomsko
ul. Piłsudskiego 34**

Pan dr Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi**

Znak: FN.1710.1.2023
rok

Radomsko, dnia 17.10.2023

Odpowiadając na pismo znak WK-602/36/2023 z dnia 18 września 2023 r. przedstawiam następujące informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych:

Ad.1. Będę rozważał możliwość powołania zastępcy wójta wraz z określeniem wymiaru jego czasu pracy.

Ad.2. Będą zapewnione efektywne procedury kontroli zarządczej w zakresie przepływu informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu.

Ad.3. Urząd wykonuje wszystkie czynności mające na celu zapewnienie likwidacji salda konta 130 na koniec każdego roku poprzez przelanie niewykorzystanych środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki na rachunek budżetu gminy. Tym samym wypełniony zostaje przepis Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 RP.

Przed zakończeniem danego roku budżetowego Urząd składa do banku prowadzącego obsługę rachunków, wnioski o wyzerowanie wskazanych rachunków bankowych i przeksięgowanie znajdujących się tam środków pieniężnych na rachunek budżetu. Bank zgodnie ze złożoną dyspozycją dokonuje przeksięgowania, jednak okazuje się, że po wykonaniu dyspozycji, na rachunek w godzinach 23.00-24.00 może wpłynąć zapłata za zobowiązanie podatkowe lub inna opłata lokalna. Bank nie jest w stanie wychwycić takich wpływów po wykonaniu zerowania kont. Kwota, która wpłynęła na rachunek bankowy tuż przed północą pozostaje na nim. Stosowne wyjaśnienie tej sytuacji złożyła Skarbnik Gminy w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Ad.4. W zakresie nieprawidłowości związanych z niewykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2022 r. skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wynikających ze złożonych korekt deklaracji podatkowych za lata poprzednie oraz wniosku pokontrolnego o dokonanie korekty tych sprawozdań oświadczam, że stosowne korekty powyższych sprawozdań zostały złożone i wysłane do RIO Łódź w dniu 12.06.2023 r. w trakcie trwania czynności kontrolnych. Korekty sprawozdań zostały również przedłożone inspektorowi kontroli.

Ad.5. W sprawozdaniach Rb-PDP- z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, będą prawidłowo wykazywane dane o skutkach finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach zwolnień oraz skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, przestrzegając przepisów §3 ust. 1 pkt 8-10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad.6. Zarządzeniem Nr 103/2022 Wójta Gminy Radomsko z dnia 21.12.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ustalono, iż od dnia 01.01.2023 r. jest pobierane należne Gminie wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do budżetu państwa pobranych zaliczek na podatek w wysokości 0,6% i 0,3% przekazanej kwoty podatków.

Ad.7. Gmina nie pobiera należnego jej wynagrodzenia w wys. 0,1% z tytułu wykonania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa, gdyż kwota należnego wynagrodzenia w skali roku nie przekracza 20,00 zł. Korzyść ekonomiczna jest niewspółmierna do wartości nakładów pracy i czasu poświęconego na wyliczenie i zaewidencjonowanie tak niskiej kwoty.

Ad.8. W przedłożonym inspektorom kontroli Zarządzeniu Nr 77/2015 Wójta Gminy Radomsko z dnia 31.12.2015 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego wchodzącym w życie 01.01.2016 r. wynika, iż Gmina przestrzega rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu teryt., w zakresie prowadzenia wymaganych kont ewidencji pozabilansowej – konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Począwszy od 2016 roku ewidencja na kontach 991 w podziale na poszczególne sołectwa i inkasentów do nich przypisanych jest nieprzerwanie prowadzona. Gmina nie prowadzi rozrachunków z osobami trzecimi i w związku z tym konta 990.

Ad.9. Będą dokonywane zaokrąglenia podstawy opodatkowania, kwot podatków, odsetek za zwłokę, opłat prolongacyjnych, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługującego

płatnikom i inkasentom, zgodnie z zasadami określonymi w art. 63 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ad. 10. Będą dokonywane czynności sprawdzające w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, podatnicy będą wzywani do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Ad.11. Zostały podjęte czynności mające na celu wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego:

- W przypadku podatnika nr. 10001 (Spółka Jawna) została złożona korekta deklaracji podatkowej, w której została usunięta z opodatkowania działka o nr 265 (udział1/2) oraz działka 261/3 (1/1 udział) nie należąca do spółki.

- W przypadku podatnika nr 800972 po wezwaniu do złożenia wyjaśnień na dzień 17.10.2023 r. podatnicy nie złożyli informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W związku z brakiem współpracy ze strony podatników zostanie przeprowadzona kontrola podatkowa.

Ad 12. Zgodnie z art. 25 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Radomsko zarządzeniem nr 84/2023 r. z dnia 11.10.2023 r. przyjął plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na okres 3 lat.

Ad 13. Zostanie wszczęta procedura ustanowienia trwałego zarządu dla jednostek organizacyjnych gminy.

Ad.14. Będzie przestrzegany art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku zamieszczania w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, informacji o udostępnieniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.

Ad 15. Zgodnie z art. 98a ust 1 oraz art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zostanie przygotowany projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej w wyniku jej podziału oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Ad.16. Komisja powołana przez Wójta Gminy Radomsko w dniu 25 maja 2022 r. oceniając wniosek Parafii w Strzałkowie uznała, że wnioskodawca dołączając kosztorysy kierował się zapisami Załącznika Nr 1 do Regulaminu określającego zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków tj. wzorem „Wniosku o dotację na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków” - część VIII. Wykaz załączników do wniosku - pkt. 5. Kosztorys inwestorski, stanowiącym integralną część załącznika Nr 1 Uchwały Nr XXVIII/201/2013 z dnia 13 września 2023 r

Z uwagi na niespójność zapisów w § 8 ust. 3 pkt 7 załącznika Nr 1 do uchwały oraz w załączniku Nr 1 do Regulaminu przyjęto te kosztorysy jako spełniające wymagania formalne, tym bardziej, że określona w nich wartość prac remontowych i instalacyjnych zawierała również ceny zakupu materiałów niezbędnych do przeprowadzenia prac.

Przy udzielaniu dotacji na prace konserwatorskie przestrzegane będą zapisy Regulaminu określającego zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdującym się na terenie Gminy Radomsko przyjętego Uchwałą Nr XXVIII/201/2013 Rady Gminy Radomsko z dnia 13 września 2013 r.; rozważana jest również zmiana w/w Regulaminu z uwagi na niespójność zapisów wymienionych wyżej jak również innych stwarzających możliwość różnych interpretacji.

Ad.17. Będzie dokonana zmiana w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych, w zakresie przyznawania nagród pracownikom samorządowym.

Ad.18. W toku przeprowadzonego postępowania, w dn. 18.11.2021 r. Zamawiający wezwał cztery podmioty do złożenia wyjaśnień w spr. rażąco niskiej ceny, wskazując jako termin końcowy godz. 15.30 dnia 25.11.2021 r. W tym terminie wyjaśnienia złożyły dwa podmioty: Baubudinvest z Piotrkowa Trybunalskiego oraz PHU Rad-Bud Zimoch Włodzimierz z Radomska. Zabrakło wyjaśnień dwóch innych podmiotów tj.: PPHU Eko-Inżbud Łukasz Stępień z Woli Krzysztoporskiej i Strada s.c. Adam Olczak, Łukasz Piątek z Piotrkowa Trybunalskiego, które pismami z dn. 26.11.2021 r. zostały wezwane ponownie do wyjaśnienia czy nie zachodzi w stosunku do nich rażąco niska cena. Zamawiający w tym przypadku nie skorzystał z przysługującego mu w oparciu o art. 224 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, prawa do odrzucenia ofert firm które w pierwotnym terminie nie złożyły wyjaśnienia w spr. rażąco niskiej ceny. W ocenie zamawiającego treść w/w artykułu podobnie jak poprzedzającego go art. 223 nie stanowiła wprost o jednokrotności wzywania wykonawców, wobec czego zamawiający wezwał obu oferentów do ponownego złożenia wyjaśnień. Zamawiający posiłkując się treścią orzeczenia Krajowej Izby Odwoławczej nr KIO 2028/21 z dn. 27.07.2021 r., wezwał obu oferentów. Faktem jest, że mógł ich oferty od razu odrzucić, co nie miałyby w tym przypadku istotnego znaczenia dla wyboru wykonawcy, jako że żadna z tych dwóch ofert nie była najkorzystniejszą (były to odpowiednio wg kolejności punktów oferty 3 i 4).

Zamawiający jest świadom, że pod wpływem licznych środków odwoławczych m.in. dot. rażąco niskiej ceny, w 2022 r. w KIO ukształtowała się już bardziej rygorystyczna linia orzecznicza, określająca w jakich sytuacjach należy zastosować jednokrotne wezwanie, a w jakich dopuszczalne jest dwukrotne wezwanie wykonawcy do złożenia wyjaśnień.

Ad.19. W pierwszym prowadzonym postępowaniu dotyczącym realizacji w/w inwestycji przyjęto termin dd/mm/rr, jako że inwestycja miała zostać zakończona i rozliczona w tym samym roku budżetowym (20.12.2021 r.). Wobec unieważnienia pierwszego postępowania, zaszła konieczność ogłoszenia nowego postępowania, które co prawda nie było już

zdeterminowane zamknięciem się w tym samym roku budżetowym, niemniej jednak pozostawiono termin dd/mm/rr bez jego dodatkowego uzasadniania.

Ad.20. Zamawiający stoi na stanowisku, że nie naruszył art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie możliwości zastosowania ustawy do w/w przeprowadzonego postępowania. Wynika to z następujących okoliczności: zamówienie obejmowało dwa etapy, pierwszy o wartości 121.190,39 zł netto i drugi o wartości 25.214,43 zł, co łącznie stanowi kwotę kosztorysową zamawiającego 146.404,82 zł netto a zatem przekracza kwotę progową 130.000,00 zł netto (kwota 146.404,82 zł netto została wskazana w: protokole ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia publicznego z dn. 07.04.2022 r., w protokole ustalenia wartości zamówienia z dn. 07.04.2022 r., we wniosku w spr. zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dn. 11.04.2022 r. oraz w dwóch kosztorysach pochodzących odpowiednio z dn. 24.01.2022 r. i z marca 2022 r., każdy dla odrębnego etapu).

W protokole pokontrolnym uwzględniono tylko wartość netto jednego etapu zamówienia, pominięto zaś wartość drugiego etapu, wskutek czego wykazana wartość omyłkowo została zaniżona i okazała się być wartością poniżej progu ustawowego.

Ad.21. Pracownicy referatu finansowego dokładają wszelkich starań aby do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzano każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Będzie wywierana większa presja na pracownikach referatu komunalnego i zamówień publicznych aby przestrzegano art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości i przekazywano terminowo dokumenty do referatu finansowego.

Ad.22. Zaniechano inwentaryzowania sald kont wynikowych i pozabilansowych.

Wójt Gminy Radomsko

Roman Radczyc

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Radomsko
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Radomsko

