



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 stycznia 2020 r.

Znak: WK-610/35/4/19/20

Pan
Jan Kowalik
Wójt Gminy
Popów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 września 2018 r. do 29 października 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Popów** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 29 października 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 listopada 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

W zakresie rachunkowości i księgowości:

- *Zaniechano zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy Popów za lata 2016 - 2018, w terminach określonych w art. 12 ust. 2 pkt 1 i art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń (od dnia bilansowego). Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych musi być dokonane najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.*
W myśl art. 12 ust. 5 ww. ustawy, zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Ponadto, zaniechano terminowego przeniesienia treści ksiąg rachunkowych obejmujących dziennik, księgę główną, zestawienia obrotów i sald, zarówno dla budżetu jak i dla Urzędu na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, czym naruszono art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości. Stosownie do wskazanego przepisu,

księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 tej ustawy, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

W polityce rachunkowości obowiązującej w latach 2010 - 2019 nie zawarto zapisów w zakresie możliwości drukowania ksiąg rachunkowych bądź przenoszenia treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych. Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr ZW 0050.120.2019 r. Wójta Gminy Popów z dnia 18 września 2019 r., księgi rachunkowe są prowadzone przy pomocy komputera.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że:

➤ *sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2016 Rada Gminy Popów zatwierdziła uchwałą Nr 186/XXXI/2017 z dnia 25 maja 2017 r. Do kontroli przedstawiono wydruki z systemu potwierdzające zamknięcie ksiąg rachunkowych z datą 27 czerwca 2017 r., także na płycie CD, na którą przeniesiono księgi 2016 r., widniała data 27 czerwca 2017 r.*

➤ *sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 Rada Gminy Popów zatwierdziła uchwałą Nr 270/XLV/2018 z dnia 24 maja 2018 r. Do kontroli przedstawiono wydruki z systemu potwierdzające zamknięcie ksiąg rachunkowych z datą 19 listopada 2018 r., także na płycie CD, na którą przeniesiono księgi 2017 r., widniała data 19 listopada 2018 r.*

➤ *sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2018 Rada Gminy Popów zatwierdziła uchwałą Nr 65/XI/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. Do kontroli przedstawiono wydruki z systemu potwierdzające zamknięcie ksiąg rachunkowych z datą 19 sierpnia 2019 r. Na płycie CD, na którą przeniesiono księgi 2018 r., widniała data 20 sierpnia 2019 r.*

Osobą odpowiedzialną za organizowanie rachunkowości, w tym za nadzór nad pracą Referatu Finansowego, zgodnie z zapisami regulaminu organizacyjnego, był p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów, któremu powierzono odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, pismami z 27 lutego 2003 r., 6 czerwca 2011 r., 3 marca 2013 r.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki powierzono w dniu 30 stycznia 2009 r. Głównemu Księgowemu Urzędu. Osoba pełniąca funkcję Głównego Księgowego Urzędu od 2017 r. do dnia zakończenia kontroli (z krótkimi przerwami) przebywała na zwolnieniu lekarskim. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Bolesław Świtała – były Wójt Gminy Popów, a następnie p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 1

Zapewnić terminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych zarówno dla budżetu jak i dla Urzędu Gminy Popów oraz terminowe przeniesienie ich treści na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1, art. 13 ust. 6, art. 24 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli, w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniem Nr ZW 0050.120.2019 r. Wójta Gminy Popów z dnia 18 września 2019 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 93/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zm.), przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zaniechano:*

- *w wykazie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, określenia ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*

- *opisu systemu przetwarzania danych, tj. opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*

- *opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.*

Naruszono tym art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i lit. c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej, wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W polityce rachunkowości zawarto zapis w zakresie księgowości o używaniu Systemu Księgowości Budżetowej i Planowania oraz Środków Trwałych Firmy INFOSERWIS Groszek. Kontrolującym nie przedłożono innych przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.

Zadania w zakresie opracowania dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, zgodnie z regulaminem organizacyjnym należały do obowiązków p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

Wniosek nr 2

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu informatycznego oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w zakresie wskazanym w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i lit. c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

- *Do dnia kontroli, niebieżąco i nierzetelnie prowadzono księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Popowie w zakresie kosztów środków trwałych w budowie i rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty zadań zrealizowanych w latach ubiegłych. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Powyższe polegało na:

- *zaniechaniu przyjęcia na stan środków trwałych wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji i oddanych do używania w łącznej kwocie 582.387,48 zł. Dotyczyło to zadań inwestycyjnych, które zostały wykazane na koniec 2018 r. na saldzie konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, a powinny zostać przyjęte na stan środków trwałych, zgodnie ze sporządzonym zestawieniem przez pracownika urzędu, ds. inwestycji. Powyższe zadania były realizowane w okresie od 2005 r. do końca 2018 r.*
- *zaniechaniu zwiększenia o wartość ulepszeń wartości początkowej przyjętych na stan środków trwałych powstałych w wyniku zakończonych inwestycji w kwocie 162.645,32 zł, które ujęto na saldzie konta 080 na 31 grudnia 2018 r. Zgodnie ze sporządzonym zestawieniem, zadania te były zakończone od 2008 r. do grudnia 2018 r.,*
- *zaniechaniu wyksięgowania nakładów, które zostały zakończone przed 2005 r. do 2017 r. bez efektu ekonomicznego, a które powinny zostać odpisane z salda konta 080 na koniec 2018 r. w kwocie 252.288,75 zł,*
- *zaniechaniu rozliczenia na 31 grudnia 2018 r. salda konta 080-5 w kwocie 3.232,90 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, weryfikacja tego konta wymagała jego analizy, kilka lat wstecz, w rozbiciu na jednostkowe konta.

Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 080, 011 „Środki trwałe” opisanymi w zakładowym planie kont oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Finansowego, w latach 2015 - 2018 utrzymywano, że inwestycje, które zostały rozpoczęte będą realizowane. W latach 2015 - 2019 księgowość przyjmowała na stan środki trwałe po otrzymaniu właściwego dokumentu jakim jest OT. Księgowość nie otrzymała dokumentów, na podstawie których mogłaby wykسیęgować inwestycje bez efektu.

Zgodnie z instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Popów, wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2005 Wójta Gminy Popów z dnia 22 stycznia 2005 r., protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody OT sporządza pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego, w czterech egzemplarzach w porozumieniu z pracownikami księgowości, z tego oryginał i kopię dla pionu finansowo- księgowego przekazuje najpóźniej w terminie 14 dni od sporządzenia. Zarządzeniem Nr 105/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. do ww. instrukcji, wprowadzono zapis: wewnętrzne dowody księgowe, na podstawie których ujmuje się inwestycje zakończone w księgach rachunkowych, sporządza się w miesiącu zakończenia inwestycji.

W obowiązującym od stycznia 2019 r. zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r. w opisie konta 080 wprowadzono zapis o odpisaniu, po zatwierdzeniu przez kierownika, kosztów inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego, jeżeli wydział merytoryczny realizujący inwestycje ustali o powyższym.

Zadania w zakresie sporządzania dowodów OT należały do obowiązków Inspektora ds. Inwestycji.

Powyższe, świadczyło także o nieprawidłowo przeprowadzonej w latach 2015 - 2018 inwentaryzacji w drodze weryfikacji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. W zakresie przeprowadzania weryfikacji sald kont, Skarbnik Gminy przedstawił do kontroli wydruki – zestawienia obrotów i sald sporządzone w latach 2016 - 2019 wg stanu na koniec każdego roku, sporządzone za lata 2015 - 2016 przez Głównego Księgowego Urzędu, oraz wydruki za rok 2017 i rok 2018, na których pracownik Urzędu potwierdził przeprowadzenie weryfikacji sald kont urzędu i zgodność figurujących sald na tych kontach.

Zgodnie z obowiązującą w latach 2015 - 2019 polityką rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem Nr 93/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami, a następnie zarządzeniem Nr ZW 0050.120.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 18 września 2019 r., porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnymi aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniami stanu. Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in. środków trwałych w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń.

W konsekwencji wartość środków trwałych w budowie wykazanych w bilansach Urzędu Gminy Popów nie odzwierciedlała stanu faktycznego majątku w tym zakresie. Stosownie do art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zgodnie z art.4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje, okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. W myśl art. 4 ust. 5 tej ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy należały do obowiązków Głównego Księgowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Bolesław Światała – były Wójt Gminy Popów, a następnie p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów. Wykonanie zarządzeń Wójta Gminy Popów w sprawie zakładowego planu kont, polityki rachunkowości, instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych powierzono Skarbnikowi Gminy.

Bilanse jednostki Urzędu Gminy Popów podpisali: za 2015 r., za 2017 r. p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów oraz p. Bogusław Światała – były Wójt Gminy Popów, za 2016 r. podpisali Główny Księgowy oraz p. Bogusław Światała – były Wójt Gminy Popów. Bilans jednostki Urzędu Gminy Popów za 2018 r. podpisali: p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów oraz p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 3

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Popów w sposób rzetelny poprzez dokonywanie zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do wymogów art. 4 ust. 1 oraz 24 ust.1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie prawidłowego przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i rozliczania zadań dotyczących poszczególnych obiektów (środków trwałych) ujętych na koncie 080 oraz bieżącego przedkładania dokumentów OT do księgowości w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 1, ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5 oraz art. 20 ust. 1, art. 24, art. 26, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), a także mając na uwadze zasady funkcjonowania ww. konta określone 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), zarządzeniu Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r. oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- W latach 2016 - 2019 do lipca, zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Popów zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do:

- obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 71/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 września 2010 r. ze zm. oraz zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r., obowiązującym od stycznia 2019 r.

Powyższe dotyczyło siedmiu nieruchomości zbytych w latach 2016 - 2019, które zostały wyksięgowane z konta 011 w 2016 r. i w 2019 r. z opóźnieniem wynoszącym od czterech do sześciu miesięcy po dniu zawarcia umowy przeniesienia własności nieruchomości. Nieruchomość sprzedaną w dniu 19 sierpnia 2016 r. wyksięgowano z datą 31 grudnia 2016 r. na podstawie przekazanego w 2017 r. do księgowości aktu notarialnego wraz z decyzją GN.6831.09.2016 Wójta Gminy Popów z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie podziału nieruchomości, natomiast sześć nieruchomości sprzedanych w miesiącu styczniu 2019 r. wyksięgowano z datą 31 lipca 2019 r.

Przyczyną powyższego było zaniechanie przekazywania na bieżąco do księgowości dokumentów związanych z obrotem nieruchomościami gminnymi oraz podziałem nieruchomości gminnych przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, do obowiązków którego należały zadania związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych.

Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór nad pracą Referatu sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 5

Zapewnić bieżące ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Popów operacji związanych ze zbyciem mienia gminnego, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.), zasad funkcjonowania konta 011 określonych 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r.

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” niebieżąco ujmowano równowartość prawnego zaangażowania wydatków dotyczących robót budowlanych, bowiem ujmowano zaangażowanie kwartalnie w łącznej wysokości wydatków poniesionych w danej podziałce klasyfikacji budżetowej lub w dacie ujęcia w księgach faktur VAT, zamiast w dacie podpisania umów. Natomiast zaangażowanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ujmowano w momencie naliczenia poszczególnych rat odpisu, zamiast równowartości zaangażowania wydatków dotyczących całorocznego odpisu na ZFŚS.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta wynikające z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz zasady określone w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 71/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 września 2010 r. ze zm.

Obecnie zasady funkcjonowania tego konta zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r. oraz w planie kont dla budżetów jednostek samorządu oraz planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załączniki 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 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).

W myśl ww. zasad, konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się

zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W polityce rachunkowości nie wskazano innych dokumentów stanowiących podstawę ujmowania zaangażowania na pozabilansowym koncie 998. W procedurach wewnętrznych nie uregulowano przepływu informacji, danych dotyczących zaangażowania wynikających z zawartych umów, innych dokumentów z komórek merytorycznych do Referatu Finansowego w celu bieżącego ujmowania zaangażowania na tym koncie, nie określono terminu przekazania tych danych celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S w zakresie zaangażowania środków budżetowych.

Stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a poprzednio § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zkładowy plan kont powinien: zapewniać możliwość sporządzenia m.in. sprawozdań budżetowych. W myśl § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się następująco: w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Od stycznia 2018 r. powyższe zostało uregulowane w § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło zaangażowania wydatków roku bieżącego dotyczących:

- umowy nr 72/2017 z dnia 9 sierpnia 2017 r. na realizację zamówienia pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej grawitacyjnej z przyłączeniami w miejscowości Smolarze”, w której ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 880.364,23 zł brutto. Zaangażowanie do ww. umowy ujęto na podstawie dowodu PK na koncie 998 w dniu 29 grudnia 2017 r. w łącznych kwotach wydatków wynikających z faktur Vat za wykonane roboty, realizowanych w dziale 010, rozdziale 01010, § 6050,

- umowy nr 29/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r. na realizację zamówienia pn. „Budowa budynku strażnicy OSP wraz ze świetlicą wiejską w miejscowości Wąsocz Górny” wraz Aneksem nr 1 z dnia 1 lipca 2019 r., w których ustalono wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 2.934.414,72 zł. Zaangażowanie środków finansowych do umowy ujęto na koncie 998 na podstawie dowodów PK w łącznych wysokościach wydatków wynikających z faktur VAT za wykonane roboty realizowanych w dziale 754, rozdziale 75412, § 6050 pod datą: 30 czerwca 2018 r., 31 grudnia 2018 r., 30 września 2019 r., a pod datą 29 marca 2019 r. ujęto zaangażowanie w dacie ujęcia faktur w księgach rachunkowych,

- naliczenia odpisu na ZFŚS w latach 2015 - 2019, do dnia kontroli. Podstawą przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych były pisma sporządzone przez Referenta ds. księgowości podatkowej oraz środków transportowych w Urzędzie Gminy Popów:

- w 2015 r. na koncie 998 na podstawie pisma z dnia 16 stycznia 2015 r. ujęto zaangażowanie wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, § 444 pod datą 31 marca 2015 r. w kwocie 22.173,97 zł z tytułu I raty odpisu (75% należnego odpisu na 2015 r.), pod datą

29 września 2019 r. ujęto z tytułu II raty odpisu kwotę 7.391,33 zł, pod datą 31 grudnia 2015 r. kwotę 3.941,07 z tytułu korekty naliczenia końcowego odpisu,

- w 2016 r. na podstawie pisma z dnia 4 marca 2016 r., na koncie 998 ujęto zaangażowanie wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, § 444 w kwocie 22.239,50 zł pod datą 31 marca 2016 r. z tytułu I raty odpisu, pod datą 30 września 2016 r. w kwocie 7.413,17 zł z tytułu II raty odpisu, pod datą 30 grudnia 2016 r. w kwocie 3.185,08 zł z tytułu korekty naliczenia odpisu,

- w 2017 r. na podstawie pisma z dnia 16 marca 2017 r., na koncie 998 ujęto zaangażowanie wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, § 444 pod datą 31 marca 2017 r. w kwocie 30.940,45 zł, pod datą 29 września 2017 r. ujęto kwotę 10.313,48 zł, pod datą 29 grudnia 2017 r. ujęto 2.038,39 zł,

- w 2018 r. na podstawie pisma z dnia 8 maja 2018 r. na koncie 998 ujęto zaangażowanie wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, § 444 w kwocie 31.368,83 zł pod datą 30 czerwca 2018 r., pod datą 28 września 2018 r. ujęto zaangażowanie w kwocie 10.456,28 zł, pod datą 31 grudnia 2018 r. w kwocie 2.822,30 zł,

- w 2019 r. na podstawie pisma z dnia 10 kwietnia 2019 r. na koncie 998 ujęto zaangażowanie wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, § 444 pod datą 28 czerwca 2019 r. w kwocie 35.047,30 zł.

W konsekwencji powyższego, w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w okresie od stycznia 2015 r. do 30 września 2019 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie zaangażowania.

- W latach 2015 - 2017 i 2019 r. do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo prowadzono pozabilansową ewidencję planu finansowego Urzędu Gminy Popów oraz jego zmian w prowadzonej komputerowo ewidencji do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Plan wydatków i zmiany w tym planie ewidencjonowano na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Popów łączną kwotą, bez wskazania podziałek klasyfikacji budżetowej. Natomiast w 2018 r. zaniechano prowadzenia pozabilansowej ewidencji planu finansowego Urzędu na koncie 980.

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

- 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

W obowiązującym w Gminie Popów do dnia 31 grudnia 2018 r. zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 71/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 września 2010 r. ze zm., nie wyszczególniono i nie opisano zasad funkcjonowania ww. konta. W zakładowym planie kont obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r., wprowadzonym zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r. określono zasady funkcjonowania konta 980.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Popów należały do Głównego Księgowego, który przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia obsługi księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z zapisami regulaminu organizacyjnego, należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe i bieżące ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków, w tym dotyczących naliczenia całorocznego odpisu na ZFŚS oraz prawidłowe prowadzenie ewidencji planu finansowego Urzędu na pozabilansowych kontach 980 i 998, stosownie do opisu funkcjonowania tych kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz uszczegółwić procedury wewnętrzne w zakresie zapewnienia bieżącego ujmowania operacji gospodarczych związanych z zaangażowaniem wydatków w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 oraz prawidłowego wykazywania danych dotyczących zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S, mając na uwadze § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia, § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2019, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Popów ewidencjonowano operacje gospodarcze na kontach: 410 i 411, pomimo że w planie kont dla Urzędu Gminy Popów ustalonym zarządzeniem Nr 71/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 września 2010 r. ze zm., a następnie zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r., nie wyszczególniono ww. kont oraz nie ustalono zasad ich funkcjonowania. Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte*

zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zgodnie z wymogami § 20 ust.1 pkt 1 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Poprzednio powyższą zasadę ustalania planu kont regulował § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg Urzędu Gminy Popów oraz wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, na koncie 410 księgowane były dodatki mieszkaniowe i dodatki na opał, diety dla radnych i sołtysów oraz członków komisji wyborczych, na koncie 411 natomiast odszkodowania, 2% podatku dla izb rolniczych, dofinansowania do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków oraz usuwania azbestu. Skarbnik Gminy wyjaśnił również, że nie posiada informacji dlaczego te konta były wykorzystywane, a informacji w tym zakresie mogła by udzielić Główna Księgowa Urzędu, która przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

Zadania w zakresie opracowania dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym należały do obowiązków p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą politykę rachunkowości.

Wniosek nr 7

Dostosować obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont do wymogów 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2019 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Popów operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z pominięciem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 zawarte w załączniku nr 3 do:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.),

- 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.)

oraz zakładowym planie kont wprowadzonym: zarządzeniem Nr 71/2010 z dnia 30 września 2010 r. ze zmianami, a następnie zarządzeniem Nr ZW.0050.92.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 26 lipca 2019 r. w sprawie planu kont.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową związaną z naliczaniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, z uwzględnieniem konta 240, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonego 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *W 2018 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację stanu środków na rachunkach bankowych, poprzez zaniechanie wyegzekwowania i udokumentowania potwierdzeń sald na dwóch rachunkach bankowych prowadzonych dla Gminy Popów wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych – drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia ewentualnych różnic, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.*
W obowiązującej w 2018 r. polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 93/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zm., ustalono, że na dzień bilansowy każdego roku uzgodnieniu podlega stan aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych, co polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych.

Powyższe dotyczyło stanu środków zgromadzonych na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- *na rachunku akredytywy dokumentowej nr 79 8619 utworzonym w Powszechniej Kasie Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w wysokości 2.352.754,22 zł,*
- *na rachunku nr 970001 utworzonym w Krakowskim Banku Spółdzielczym Oddział Częstochowa w wysokości 600.000,00 zł.*

W zakresie potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2018 r. na rachunku akredytywy dokumentowej przedstawiono do kontroli zestawienie operacji za okres 21.09.2018 – 27.11.2018, które wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 27 listopada 2018 r. potwierdzające saldo na rachunku akredytywy w wysokości 2.352.754,22 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów, zadania w zakresie uzgadniania sald m.in. na rachunkach bankowych należały do obowiązków Głównego Księgowego Urzędu. Pracownik zatrudniony na stanowisku Głównej Księgowej Urzędu z powodu przebywania na długotrwałym zwolnieniu nie miał możliwości złożenia wyjaśnień w ww. zakresie.

Na potwierdzeniu sald z dnia 1 stycznia 2019 r., stanu środków w Banku Spółdzielczym w Popowie z siedzibą w Zawadach, adnotacji o zgodności sald na 31 grudnia 2018 r. dokonał Główny Księgowy. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów.

Zgodnie z obowiązującym w tym okresie Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 16/2009 Wójta Gminy Popów z dnia 24 marca 2009 r., do obowiązków Skarbnika Gminy należało przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia inwentaryzacji.

W trakcie kontroli, wyegzekwowano od Banków i przedłożono do kontroli pismo z dnia 30 września 2019 r. potwierdzające saldo na rachunku akredytywy na dzień 31.12.2018 r. na kwotę 2.352.754,22 zł, oraz pismo z dnia 22 października 2019 r. potwierdzające stan środków finansowych na koncie otwartym w Banku Spółdzielczym Oddział Częstochowa w wysokości 600.000,00 zł.

- W 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. poprzez:

➤ zinwentaryzowanie drogą spisu z natury powierzonych własnych środków trwałych Urzędu Gminy, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury m.in. w strażnicach OSP z terenu Gminy Popów na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Popów Nr ZW.0050.138.2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. objął spisem z natury m.in. środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz oprogramowania będące w użytkowaniu ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację powierzonych kontrahentom własnych aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenie ewentualnych różnic. W myśl art. 26 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Z powyższych przepisów wynika, że ww. jednostki ochotniczych straży pożarnych winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, powiadamiając jednocześnie właściciela środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

➤ zinwentaryzowanie drogą spisu z natury poprzez spisanie na arkuszach spisowych gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony (tj. wodociągów i kanalizacji) oraz oprogramowania, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości oraz postanowienia w zakresie inwentaryzacji zawarte w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 93/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zm. Zgodnie z ww. przepisami, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników.

Zgodnie natomiast z obowiązującą w gminie polityką rachunkowości, w której uregulowano m.in. metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, porównanie stanu zapisów księgowych z dokumentami dotyczy m.in.: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (...), gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych (...).

Ww. zarządzenie z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej podpisał p. Bolesław Świtała – były Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji:

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - inwentaryzacji własnych aktywów powierzonych innym jednostkom, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic
- oraz zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz licencji i oprogramowania,

mając na uwadze art. 26, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie prawidłowego przeprowadzenia i dokumentowania inwentaryzacji drogą spisu z natury oraz inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, a także rozważyć możliwość ustalenia szczegółowych zasad przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce, a także zapewnić prawidłowe przygotowanie członków komisji inwentaryzacyjnych powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji, mając na uwadze art. 10 ust. 2, art. 26 ust. 1 oraz art. 26 ust. 2, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Popów za lata 2015 - 2018 nie wykazano jako zobowiązań krótkoterminowych tej części zobowiązań z tytułu rat zaciągniętych pożyczek, których spłata przypadła w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. Powyższe zobowiązania wykazane zostały jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22, art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), § 17 ust. 6 uchylonego z dniem 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).*

Zgodnie ze wskazanymi przepisami ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Natomiast przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie ww. przepisami, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku do ww. rozporządzeń.

W bilansach z wykonania budżetu Gminy Popów, na koniec każdego roku, w poz. I.2 wykazano wyłącznie zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy):

- za 2015 r. w wysokości 3.178.124,64 zł,
- za 2016 r. w wysokości 2.654.963,45 zł,

- za 2017 r. w wysokości 2.205.796,29 zł,
- za 2018 r. w wysokości 1.129.936,62 zł.

W bilansach tych, w poz. I.1 Zobowiązania krótkoterminowe do 12 miesięcy wykazano „0”.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę Popów pożyczek potraktowano jako długoterminowe, gdyż zgodnie z wyjaśnieniami, wzięto pod uwagę pierwotny termin zapadalności ww. zobowiązań, który przekraczał 12 miesięcy. Nie wykazano zatem w bilansach zobowiązań, których części (raty), były wymagalne w ciągu 12 miesięcy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu, sporządzania bilansu z wykonania budżetu należały do obowiązków Skarbnika Gminy Popów.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Popów za lata 2015 - 2017 podpisali: p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów oraz p. Bogusław Światała – były Wójt Gminy Popów. Bilans w wykonania budżetu za 2018 r. podpisali: p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów oraz p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 11

Zapewnić dokonywanie prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe w celu ich wykazywania w bilansach z wykonania budżetu Gminy Popów, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji, deklaracji podatkowych, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia, a podatników łącznego zobowiązania pieniężnego do złożenia aktualnych informacji podatkowych.*

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 2 i 9 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274 a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274 a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto organ podatkowy nie

skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło:

➤ *podatnika o numerze karty kontowej 240612 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2018 złożonej do Urzędu Gminy Popów w dniu 10 grudnia 2018 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

W wyniku przeprowadzonej w dniu 21 października 2019 r. wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej, a nieruchomość częściowo ogrodzona jest betonowym płotem. Organ podatkowy w dniu 22 października 2019 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonej w roku 2018 informacji na podatek od nieruchomości.

➤ *podatnika o numerze karty kontowej 200268 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2014 z dnia 3 grudnia 2014 oraz w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016 z dnia 28 listopada 2016 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

W wyniku przeprowadzonej w dniu 21 października 2019 r. wizji lokalnej przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przy udziale pracowników Urzędu Gminy Popów, podinspektorów ds. księgowości podatkowej oraz ds. wymiaru stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wybrukowany kostką brukową.

Organ podatkowy w dniu 22 października 2019 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych w latach 2015 - 2019 informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz do złożenia korekt tych informacji za ww. lata.

➤ *podatnik o numerze karty kontowej 140231 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2016 złożonej w dniu 13 lipca 2016 r. oraz w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonej w dniu 1 sierpnia 2017 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

W wyniku przeprowadzonej w dniu 24 października 2019 r. wizji lokalnej na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą stwierdzono, że teren od ulicy ogrodzony jest betonowym płotem trwale związanym z gruntem. Wokół pierwszego budynku na posesji znajduje się parking wykonany z kostki brukowej. Z tyłu posesji znajduje się drugi budynek, przed którym również znajduje się parking wykonany z kostki brukowej. Z lewej strony posesja ogrodzona jest betonowym płotem trwale związanym z gruntem. W ciągu ogrodzenia znajdują się dwie bramy wjazdowe.

Organ podatkowy w dniu 24 października 2019 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych w latach 2015 - 2019 informacji na podatek od nieruchomości oraz do złożenia korekt tych informacji za ww. lata.

➤ podatnik o numerze karty kontowej 9110027 (osoba prawna prowadząca działalność gospodarczą), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości: na rok 2015 złożonej 10 kwietnia 2015 r., na rok 2016 złożonej 2 lutego 2016 r., na rok 2017 złożonej 15 lutego 2017 r., na rok 2018 złożonej 21 marca 2018 r., na rok 2019 złożonej 25 lutego 2019 r. - nie wykazał budowli zajętych na działalność gospodarczą

W wyniku przeprowadzonej w dniu 21 października 2019 r. wizji lokalnej przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przy udziale pracowników Urzędu Gminy Popów, podinspektorów ds. księgowości podatkowej oraz ds. wymiaru stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wybrukowany kostką brukową.

Organ podatkowy w dniu 22 października 2019 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych w latach 2015 - 2019 deklaracji na podatek od nieruchomości oraz do złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości za ww. lata .

➤ podatnik o numerze karty kontowej 9110009 (spółka akcyjna prowadząca działalność w zakresie przewozów kolejowych), który w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości: w dniach 12 stycznia 2015 r. na rok 2015, 14 stycznia 2016 na rok 2016 oraz korektach deklaracji złożonych w dniach: 23 marca 2015 na rok 2015, 2 lutego 2016 r. na rok 2016, nie wykazał zwolnionych budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajętych pod nie gruntów. W ww. deklaracjach i korektach deklaracji podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię gruntów pozostałych.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień i nie przeprowadził postępowania w tym zakresie.

Stosownie do art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 1 ww. ustawy, w brzemieniu obowiązującym do 31 grudnia 2016 r., zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do udostępnienia licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub

b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępnienia jej innym przewoźnikom, lub

c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435 mm.

Podatnik w złożonych deklaracjach podatkowych na lata 2017 - 2019 również nie wykazał jako zwolnionych gruntów i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, w tym:

- w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonej do Urzędu Gminy w dniu 16 stycznia 2017 r., korektach deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonych do Urzędu Gminy: 27 marca 2017 r., 4 maja 2017 r., 16 maja 2017 r. ww. podatnik wykazał jako przedmiot opodatkowania powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pozostałe grunty, powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wartość budowli. W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do deklaracji z dnia 16 stycznia 2017 r. jako budowle podlegające

opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. budynek stacji, budynki magazynowe oraz przewody kanalizacyjne.

Do korekt deklaracji złożonych do Urzędu Gminy: 27 marca 2017 r., 4 maja 2017 r., 16 maja 2017 r. nie załączono wykazu środków trwałych.

- w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 złożonej do Urzędu Gminy w dniu 15 stycznia 2018 r. oraz w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 złożonej do Urzędu Gminy w dniu 11 stycznia 2019 r. ww. podatnik wykazał jako przedmiot opodatkowania powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pozostałe grunty, powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wartość budowli. W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do ww. deklaracji jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. budynek dworca oraz przewody kanalizacyjne.

Organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia.

Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach lokalnych, w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r., zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym która: jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub jest wykorzystywana do przewozu osób lub tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435 mm.

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2117 z późn. zm.), infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do tej ustawy, zgodnie z którym w skład infrastruktury kolejowej wchodzi elementy pod warunkiem, że tworzą część linii kolejowej, bocznic kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania: m.in. perony wraz z infrastrukturą umożliwiającą dotarcie do nich pasażerom, pieszo lub pojazdem z drogi publicznej lub dworca kolejowego.

W dniu 22 października 2019 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych w latach 2015 - 2019 deklaracji na podatek od nieruchomości oraz do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.

➤ podatnik o numerze karty kontowej 9110030 (prowadzący działalność w zakresie przewozów kolejowych), który w złożonych w dniach:

a) 3 lutego 2015 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 nie wykazał zwolnionych budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajętych pod nie gruntów.

b) 25 stycznia 2016 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 wykazał w informacji o przedmiotach zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wartość budowli w wysokości 2.226.474,85 zł oraz powierzchnię gruntów zwolnionych,

c) 24 stycznia 2017 r., 13 lutego 2017 r. deklaracjach i korektach deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 wykazał w informacji o przedmiotach zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wartość budowli w wysokości 2.670.824,49 zł, oraz powierzchnię gruntów zwolnionych.

d) 5 lutego 2018 r. korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018, w której w informacji o przedmiotach zwolnionych, wykazał na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wartość zwolnionych budowli w wysokości 4.168.948 zł oraz powierzchnię zwolnionych gruntów, budynków,

e) 1 lutego 2019 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019, w której wykazał w informacji o przedmiotach zwolnionych wartość budowli – 4.401.797,19 zł, powierzchnię gruntów oraz budynków, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia. Podatnik w deklaracjach na kolejne lata wykazywał różne wartości zwolnionych budowli. Podatnik nie wyjaśnił przyczyn tych zmian, a organ podatkowy nie podjął działań w tym zakresie. W dniu 22 października 2019 r. wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.

➤ w latach 2015 - 2017 sześciu podatników, od 2018 r. pięciu podatników będącymi jednostkami oświatowymi, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2015 - 2019 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla szkół i placówek oświatowych określa art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z wskazanym przepisem, zwolnione od podatku od nieruchomości są publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność oświatową, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek.

W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm., a obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 83 a ustawy o systemie oświaty, obecnie art. 180 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, prowadzenie szkoły lub placówki oraz zespołu nie jest działalnością gospodarczą. Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Organ podatkowy pismami z dnia 22 października 2019 r. wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych w latach 2015 - 2019 deklaracji na podatek od nieruchomości oraz do złożenia korekt tych deklaracji za ww. lata.

➤ *sześciu podatników będących jednostkami oświatowymi, którzy w 2017 r., a pięciu podatników będących jednostkami oświatowymi, którzy w latach 2018 - 2019 w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do Urzędu Gminy Popów w latach 2017 - 2019, w informacjach o przedmiotach zwolnionych wykazało nieruchomości, w tym grunty, budynki zwolnione na podstawie Uchwał Rady Gminy Popów w sprawie podatku od nieruchomości, pomimo że ww. nieruchomości są zwolnione na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.),*

➤ *podatnika o numerze karty kontowej 9110010 prowadzącego statutową działalność w zakresie wychowania, kultury fizycznej i sportu, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2017 - 2019, w informacji o przedmiotach zwolnionych wykazał nieruchomości, grunty, budynki zwolnione na podstawie Uchwał Rady Gminy Popów w sprawie podatku od nieruchomości, pomimo że ww. nieruchomości są zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

W myśl wskazanego przepisu ustawy, zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży,

➤ *podatnika o numerze karty kontowej 9110077, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2017 - 2019 w informacji o przedmiotach zwolnionych nieprawidłowo wykazał nieruchomości, grunty, budynki jako zwolnione na podstawie Uchwał Rady Gminy Popów w sprawie podatku od nieruchomości.*

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Popów: Nr 147/XXVI/2016 z dnia 8 grudnia 2016 r., Nr 221/XXXVII/2017 z dnia 26 października 2017 r., Nr 12/II/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie podatku od nieruchomości, zwolnione z podatku od nieruchomości zostały: a) grunty budynki lub ich części służące do wykonywania zadań statutowych w zakresie kultury i oświaty, krzewienia kultury fizycznej i sportu oraz pomocy społecznej, b) grunty, budynki i ich części, zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i będące w posiadaniu jednostek, dla których ochrona przeciwpożarowa pozostaje celem statutowym. Zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą.

Nie wezwano ww. podatników do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

Ponadto, nieprawidłowo ustalono kwoty skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Popów i wprowadzono te kwoty do ewidencji, zestawień skutków obniżenia stawek i zwolnień za lata 2017 - 2019 oraz nieprawidłowo wykazano ww. dane w sprawozdaniach rocznych RB-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Popów za rok 2017 i rok 2018 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017, za rok 2018 oraz za okres od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.

Na podstawie sporządzonego w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu zestawienia dotyczącego skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Popów za lata 2017 - 2019, stwierdzono, że w sprawozdaniach:

- Rb-27S za okres od stycznia do 31 grudnia 2017 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 (korekta nr 2) oraz rocznym Rb-PDP za rok 2017 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 78.308,05 zł zamiast w wysokości 15.631,35 zł, co skutkowało zawyżeniem ww. skutków o kwotę 62.676,70 zł.
- Rb-27S za okres od stycznia do 31 grudnia 2018 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 (korekta nr 2) oraz rocznym Rb-PDP za rok 2018 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 75.785,52 zł zamiast w wysokości 16.075,08 zł, co skutkowało zawyżeniem wysokości skutków 59.710,44 zł.
- Rb-27S za okres od stycznia do 30 czerwca 2019 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 (korekta nr 2) wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 86.124,45 zł zamiast w wysokości 8.037,54 zł, co skutkowało zawyżeniem wysokości skutków o kwotę 78.086,91 zł.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 10, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:

- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia kwoty, dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Stosownie do § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r., w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Zaniechano również sporządzenia korekty zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-27S i sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., pomimo sporządzenia w dniu 19 kwietnia 2018 r. korekty rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., w którym, na podstawie danych wynikających z ewidencji dotyczącej ww. skutków zwolnień, wykazano w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310, kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 83.660,53 zł. Zgodnie § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzeń, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzeń, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosownie do § 24 ust. 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 36 do ww. rozporządzenia, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach rocznych Rb-27S, Rb-PDP i jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, zastrzeżeniem § 24 ust. 6 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z § 24 ust. 6 ww. rozporządzenia, korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.

Zadania z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości, prowadzenia sprawozdawczości w zakresie prowadzonych spraw należały do pracowników Referatu Finansowego, Inspektora oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów, do którego należały zadania w zakresie sporządzania i terminowego przekazywania do organów nadzoru sprawozdań budżetowych, zgodnie z § 9 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Popów.

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP za 2017 r., jednostkowe sprawozdanie Rb-27S korekta za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. sporządzone w dniu 19 kwietnia 2018 r. podpisali: p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów i p. Bolesław Świtała – były Wójt Gminy Popów. Sprawozdania Rb-PDP za 2018 r. oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów oraz p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów. Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 r. podpisali p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów i z upoważnienia Wójta Gminy Popów p. Ewa Kardas-Bernaś – Sekretarz Gminy Popów.

Wniosek nr 12

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych: 240612, 200268, 140231, 9110027, 9110009, 9110030, 9110010, 9110077, jednostek oświatowych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy

opodatkowania za lata 2015 - 2019, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie:

- dokonywania czynności sprawdzających informacji w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.),
- prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12 oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Skorygować sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Popów w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, stosownie do wymogów § 24 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2016 - 2018 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Bolesławowi Świtale – byłemu Wójtowi Gminy Popów, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 tej ustawy, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec.*

W związku z upływem kadencji Wójta Gminy Popów wypłacono w dniu 16 listopada 2018 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie 43.984,80 zł w tym za 2015-2017 w kwocie 32.255,52 zł brutto za 66 dni niewykorzystanego urlopu.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 37/2010 Wójta Gminy Popów z dnia 18 czerwca 2010 r. czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Popów, z wyjątkiem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia, wykonywał Inspektor ds. organizacyjnych.

Wniosek nr 15

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Popów, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W okresie od 1 kwietnia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. wypłacono wynagrodzenie miesięczne dla Skarbnika Gminy Popów w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania. Naruszono tym art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Zgodnie z postanowieniami tabeli nr 3 załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014, poz. 1786 z późn. zm.), a następnie tabeli A w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936), maksymalne zasadnicze wynagrodzenie miesięczne skarbnika gminy w okresie od kwietnia do czerwca 2018 r. wynosiło 4.800,00 zł.*

Powyższe skutkowało także zawyżeniem w ww. okresie dodatku za wieloletnią pracę określonego w art. 38 ust. 1. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), zgodnie z którym dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Pismem nr SK.2122.10.2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. od dnia 1 kwietnia 2018 r. przyznano: wynagrodzenie zasadnicze według XVII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.900,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 880,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 17% w kwocie 833,00 zł, a następnie pismem nr SK.2122.10.1.2018 z dnia 1 czerwca 2018 r. od dnia 1 czerwca 2018 r. przyznano: wynagrodzenie zasadnicze według XVII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.900,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 880,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 18% w kwocie 882,00 zł.

W wyniku powyższego, zawyżono wynagrodzenie za okres od kwietnia do czerwca 2018 r. o kwotę 352,00 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. o kwotę 29,92 zł.

Projekty ww. angaży sporządził Inspektor ds. organizacyjnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kardas-Bernas – Sekretarz Gminy Popów. Angaże zatwierdził p. Bolesław Świtała – były Wójt Gminy Popów.

- *W latach 2015 - 2019 nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę dla trzech pracowników Urzędu Gminy Popów. Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.) oraz z § 7 ust. 1 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników*

samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), a następnie § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U., poz. 936 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ww. ustawy, dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Stosownie do § 7 ust. 1 ww. rozporządzeń, dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia, tj. począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca.

Stosownie do art. 44 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Stwierdzono, że:

- w jednym przypadku pracownikowi ustalono oraz wypłacono ww. dodatek w okresie wcześniejszym niż wynikało to ze stażu pracy, skutkiem czego wypłacono dodatek w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 597,50 zł. Powyższe skutkowało także zawyżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016 - 2019 o łączną kwotę 165,24 zł.

- w dwóch przypadkach pracownikowi ustalono oraz wypłacono ww. dodatek w okresie późniejszym niż wynikało to ze stażu pracy, skutkiem czego wynagrodzenie wypłacono w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 1.202,30 zł. Powyższe skutkowało także: zaniżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016 - 2018 w przypadku dwóch pracowników o łączną kwotę 350,04 zł, zawyżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016 - 2018 w przypadku jednego pracownika o łączną kwotę 165,24 zł.

Przyczyną powyższego było nieprawidłowe wskazanie w angażach tych pracowników wysokości dodatku za wieloletnią pracę. Ww. angaże podpisali: p. Bolesław Światała – były Wójt Gminy Popów oraz p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu w szczególności dokumentów związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników należało do obowiązków Inspektor ds. organizacyjnych. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Ewa Kardas-Bernaś – Sekretarz Gminy Popów.

Wniosek nr 16

Podjąć działania celem: dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy Popów kwoty zawyżonych wydatków z tytułu wypłaconego wynagrodzenia dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Popów oraz wyrównania zaniżonego wynagrodzenia dwóch pracowników Urzędu Gminy Popów, mając na uwadze § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936 z późn. zm.) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019, poz. 1282), art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). W przypadku braku dobrowolnego zwrotu zawyżonego wynagrodzenia pracownika Urzędu Gminy Popów zastosować zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie przygotowania projektów angaży pracowników Urzędu Gminy Popów zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 lipca 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) oraz postanowieniami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2017 nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. i 2016 r. dla pracowników Urzędu Gminy Popów. Do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres, wliczono jednorazowe, dwumiesięczne oraz nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania (tj. jednomiesięczne, dwumiesięczne dodatki specjalne). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.) oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Stosownie do art. 4 ust. 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Natomiast, w myśl § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.*

Powyższe stwierdzono w przypadku dwóch pracowników, którym do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres wliczono jednomiesięczne, dwumiesięczne dodatki specjalne.

Skutkiem powyższego dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. dla ww. pracowników Urzędu zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnego w kwocie 633,84 zł brutto, za 2016 r. zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnego w kwocie 50,44 zł.

Zadania w zakresie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do Inspektora ds. windykacji należności i świadczeń alimentacyjnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2015 - 2016 sporządzał Inspektor ds. windykacji należności i świadczeń alimentacyjnych, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonała p. Ewa Kardas-Bernaś – Sekretarz Gminy Popów. Listy płac do wypłaty zatwierdził p. Bolesław Świtała – były Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 18

Przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Gminy Popów za lata 2015 - 2019, a następnie dokonać stosownych rozliczeń w tym zakresie oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom Urzędu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2016 - 2018 w przeprowadzonych procedurach zbycia nieruchomości zaniechano zamieszczenia w zawiadomieniach podmiotów ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*

- 1) zawiadomienia z dnia 8 stycznia 2019 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działki nr 38/3 obręb Kamieńczyzna,*
- 2) zawiadomienia z dnia 8 stycznia 2019 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działki nr 892/11 obręb Zawady,*
- 3) zawiadomienia z dnia 8 stycznia 2019 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działek o nr: 519/2, 522, 526/1, 526/2 obręb Popów*

Prowadzenie spraw związanych m.in. ze sprzedażą nieruchomości gminnych należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa. Nadzór w tym zakresie należał do p. Ewy Kardas-Bernaś – Sekretarza Gminy Popów.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie sporządzania zawiadomień nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie udzielonego w 2017 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: Budowa sieci kanalizacyjnej grawitacyjnej z przyłączeniami w miejscowości Smolarze stwierdzono, że:*

➤ *zaniechano do dnia zakończenia kontroli sporządzenia i zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego „Budowa sieci kanalizacyjnej grawitacyjnej w miejscowości Smolarze”, pomimo iż umowa o zamówienie publiczne nr 72/2017.72/2017 została zawarta dnia 9 sierpnia 2017 r.*

Powyższe było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), stosownie do którego jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

➤ *nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 9 sierpnia 2017 r., niezgodnie z wzorem tego protokołu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 1128). W protokole zaniechano zawarcia w części protokołu dotyczącej zestawienia ofert (pozycja 12), ceny/kosztu złożonych ofert.*

Zgodnie z ww. wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w części dotyczącej zestawienia ofert należało wskazać m.in. cenę lub koszt złożonych ofert.

Ponadto, nieprawidłowość w zakresie braku wskazania w protokole postępowania, w części dotyczącej zestawienia ofert, ceny/kosztu złożonych ofert, stwierdzono przy przeprowadzonej w 2018 r. procedurze wyboru wykonawcy do realizacji inwestycji pn.: „Budowa budynku strażnicy OSP wraz ze świetlica wiejską w miejscowości Wąsocz Górny”.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o ww. zamówienie publiczne należało do Inspektora ds. inwestycji, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kardas-Bernaś – Sekretarz Gminy Popów. Protokoły postępowania zatwierdził p. Bolesław Świtała – były Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów odpowiedzialnymi za prawidłowe sporządzenie i przekazania do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzielenia zamówienia publicznego oraz w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), a także wzoru ww. protokołu ustalonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 1128), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2015 - 2017 przeznaczono nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.).*

W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń lub jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz przy uwzględnieniu zadań realizowanych na rzecz wspierania rodziny stanowiła nadwyżkę dochodów nad wydatkami i wynosiła: w 2015 r. kwotę 12.515,36 zł, w 2016 r. kwotę 27.894,02 zł, w 2017 r. kwotę 30.882,52 zł.

W 2018 r. różnica pomiędzy tymi pozycjami stanowiła deficyt w wysokości 34.097,78 zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy, zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), odpowiadał p. Bolesław Światała – były Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 21

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

- *W latach 2017 - 2019 (do dnia kontroli) nieprawidłowo ujęto w planie dochodów Urzędu Gminy Popów dochody realizowane przez jednostki oświatowe z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego i szkolnego oraz wpływy z usług. Dochody realizowane przez jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Popowie) były przekazywane do Urzędu Gminy Popów, a następnie wykazywane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzanych w latach 2017 - 2019 w Urzędzie Gminy Popów. Powyższe dotyczyło zarówno dochodów planowanych jak i nieplanowanych.*

Stosownie do art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”; jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Popów, na podstawie art. 249 ust. 3 ww. ustawy, winien ustalić jedynie plan finansowy Urzędu Gminy Popów. Stosownie do tego przepisu, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto, w myśl art. 249 ust. 1 i 2 ww. ustawy, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

Stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.), kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek przez dostosowanie projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w § 7 ww. rozporządzenia.

W latach 2017 - 2019 jednostki oświatowe oraz GOPS nie sporządzały planów finansowych w zakresie dochodów budżetowych oraz ww. sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Zadania w zakresie opracowania projektu budżetu, przekazywania kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych wytycznych oraz danych do opracowania niezbędnych informacji związanych z projektem planu budżetowego, zgodnie z regulaminem organizacyjnym należały do obowiązków p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

Wniosek nr 22

Zaprzestać ujmowania w planach finansowych Urzędu dochodów pobieranych przez jednostki organizacyjne Gminy Popów, mając na uwadze art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej