



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 28 kwietnia 2020 r.

Znak: WK-610/43/4/19/20

Pan
Tomasz Osiński
Wójt Gminy
Wręczyca Wielka

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 grudnia 2019 r. do 11 lutego 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Wręczyca Wielka** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 11 lutego 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 lutego 2020 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 zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonego w latach 2019 - 2020 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia pn.; „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy i innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Wręczyca Wielka” stwierdzono, że określono warunki udziału w postępowaniu w zakresie posiadania zdolności technicznej lub zawodowej w zakresie potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 1843 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Opis sposobu dokonania oceny spełnienia warunków, o których mowa w ust. 1 powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawarł następujący opis sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu:

- w zakresie warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym wskazał, iż za wykonawcę posiadającego niezbędny potencjał techniczny uznany zostanie taki, który dysponuje bazą magazynowo-transportową na terenie Gminy Wręczyca Wielka lub w odległości nie większej niż 60 km od jej granicy, do której wykonawca posiada tytuł prawny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz.U. poz. 122).

Zamawiający opisując warunek udziału w postępowaniu dotyczący potencjału technicznego, powinien był uwzględnić szerszy zakres dysponowania tym potencjałem i dopuścić do udziału w tymże przetargu, nie tylko wykonawców którzy w dniu, w którym upłynął termin składania ofert posiadali już bazę magazynowo-transportową, ale także tych wykonawców którzy zobowiązaliby się do zorganizowania takiej bazy na czas realizacji zamówienia, o ile ich oferta zostałaby oceniona najwyżej. Wymóg posiadania bazy magazynowo-transportowej może odnosić się bowiem tylko do podmiotu odbierającego odpady od właścicieli nieruchomości, czyli podmiotu który wykonuje usługę, nie zaś do wykonawców ubiegających się dopiero o zamówienie. Stanowią o tym art. 9d ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., poz. 2010) oraz rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz.U. z 2013 r., poz. 122). Warunek określony w taki sposób ograniczał uczestnictwo w postępowaniu przetargowym podmiotom, nieposiadającym na etapie przeprowadzenia postępowania (a więc w sytuacji kiedy wynik postępowania jest nieznany) bazy magazynowo-transportowej, usytuowanej w Gminie Wręczyca Wielka lub w odległości nie większej niż 60 km od granicy gminy, na terenie do którego posiada tytuł prawny. Takie określenie warunku udziału w postępowaniu stawia w uprzywilejowanej sytuacji wykonawców lokalnych.

- w zakresie warunku posiadania uprawnień wykonawca zobowiązany został wykazać, że posiada dokument w postaci zezwolenia na zbieranie i transport odpadów wydane na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2019 r., poz. 701 z późn. zm.). Zgodnie z art. 41 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy o odpadach, zezwolenie na zbieranie odpadów i zezwolenie na przetwarzanie odpadów wydaje, w drodze decyzji starosta właściwy ze względu na miejsce zbierania lub przetwarzania odpadów, tj. w tym przypadku Starosta Częstochowski.

Wymaganie zezwoleń ograniczonych do danego terytorium na zbieranie odpadów na dzień składania ofert od podmiotu, który nie prowadzi działalności na danym terenie siedziby zamawiającego, a ma jedynie taki zamiar, stawia w uprzywilejowanej sytuacji podmioty działające już na danym terenie, co stanowi zaprzeczenie zasady proporcjonalności obowiązującej przy opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Przeprowadzanie oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu należało do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 22 ust. 4 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 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:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynikało, że ostatnio obowiązujący plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, został przyjęty zarządzeniem Nr 45/2015 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 30 kwietnia 2015 r. i dotyczył on lat 2015-2017.

Za przygotowanie planu wykorzystania zasobu odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, byli: w kadencji 2014 - 2018 p. Henryk Krawczyk – były Wójt Gminy Wręczyca Wielka, w obecnej kadencji p. Tomasz Osiński – Wójt Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 2

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 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, łącznego zobowiązania pieniężnego danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia aktualnych informacji podatkowych, korekt informacji, deklaracji podatkowych, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 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 W1 ŚL32/3 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2016 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 15 stycznia 2016 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

W wyniku przeprowadzonej w obecności Inspektora Referatu Finansowego w dniu 24 stycznia 2020 r. wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się utwardzony parking.

W trakcie kontroli tj. w dniu 29 stycznia 2020 r. organ podatkowy wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień we sprawie złożonej w 2016 r. informacji na podatek od nieruchomości. Podatnik w dniu 31 stycznia 2020 r. złożył korektę tej informacji, w której w zakresie danych dotyczących przedmiotów opodatkowania wykazał budowle o wartości 12.000,00 zł.

➤ *podatnika o numerze karty kontowej W2 CZX2 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka (brak daty) nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

W wyniku przeprowadzonej w dniu 24 stycznia 2020 r. w obecności Podinspektora Referatu Finansowego wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się utwardzony parking. Na posesji znajdują się cztery dystrybutory paliwa. Teren wokół dystrybutorów na paliwo wybrukowany jest kostką brukową. Przed budynkiem na trawniku ustawiony jest zbiornik na paliwo.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, organ podatkowy wezwie podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie podatku od przedmiotowej nieruchomości w zakresie dotyczącym opodatkowania wartości budowli.

➤ *podatnika o numerze karty kontowej W1ŚL35 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2014 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 10 marca 2014 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

W wyniku przeprowadzonej w dniu 24 stycznia 2020 r. wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się wybrukowany parking.

W trakcie kontroli tj. w dniu 4 lutego 2020 r. organ podatkowy wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonej w 2014 r. informacji na podatek od nieruchomości. Podatnik w dniu 7 lutego 2020 r. złożył korektę tej informacji, w której w zakresie danych dotyczących przedmiotów opodatkowania wykazał budowle o wartości 3.000,00 zł.

➤ podatnik o numerze karty kontowej W2MC14 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 3 lutego 2017 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.

W wyniku przeprowadzonej w dniu 24 stycznia 2020 r. w obecności Podinspektora Referatu Finansowego wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika znajduje się budynek mieszkalny do którego przylega budynek w którym prowadzona jest działalność gospodarcza. Przed budynkiem znajduje się parking wybrukowany kostką brukową.

Organ podatkowy w dniu 4 lutego 2020 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonej w 2017 r. informacji na podatek od nieruchomości. Podatnik w dniu 7 lutego 2020 r. złożył korektę tej informacji, w której w zakresie danych dotyczących przedmiotów opodatkowania wykazał budowle o wartości 931,00 zł.

➤ podatnik o numerze karty kontowej WM2A16 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości: na rok 2011 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 13 października 2010 r., na rok 2015 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 10 lipca 2015 r., na rok 2019 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 20 grudnia 2018 r. nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.

W wyniku przeprowadzonej w dniu 24 stycznia 2020 r. w obecności Podinspektora Referatu Finansowego wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika znajduje się budynek, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza. Teren wokół budynku oraz wjazd na posesję wybetonowane są kostką brukową. Od frontu teren posesji ogrodzony jest betonowym płotem.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, organ podatkowy wezwie podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie podatku od przedmiotowej nieruchomości w zakresie dotyczącym opodatkowania wartości budowli.

➤ podatnik o numerze karty kontowej W1S/13/2 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2014 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 9 czerwca 2014 r., a następnie w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2016 złożonej do Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w dniu 27 czerwca 2016 nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą.

W wyniku przeprowadzonej w dniu 24 stycznia 2020 r. wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika część parkingu znajdującego się przed budynkami została wybrukowana. Od frontu posesja ogrodzona jest betonowym płotem z podmurówką.

Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie podatku od przedmiotowej nieruchomości w zakresie dotyczącym opodatkowania wartości budowli.

➤ podatnika o numerze karty kontowej W23MX6 (osoba fizyczna), który w latach 2015 - 2019 prowadził działalność gospodarczą polegającą na wydobywaniu kopaliny zlokalizowanych na nieruchomości stanowiącej własność podatnika. Zgodnie z koncesją na wydobywanie kopaliny z dnia 9 maja 2005 r. (koncesja ważna do 1 maja 2015 r.) obszar górniczy ustalono o powierzchni 15.582 m², a następnie koncesją z dnia 30 kwietnia 2015 r. (koncesja ważna do dnia 1 maja 2025 r.) obszar górniczy ustalono o powierzchni 1,4271 ha (14.271 m²), natomiast w latach 2015-2019 opodatkowane stawką od działalności gospodarczej były grunty ww. podatnika o powierzchni 1.875,00 m². Taką powierzchnię gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej -

wydobywanie kopalin właściciel działek zadeklarował w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. a następnie w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2016 z dnia 15 stycznia 2016 r. W związku z uzyskaniem nowej koncesji podatnik nie złożył informacji na podatek od nieruchomości w sprawie zmian w przedmiocie opodatkowania nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne są zobowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 tej ustawy.

W latach 2015 -2019 (do dnia kontroli) organ podatkowy nie wzywał tego podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z deklarowaniem mniejszej powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej od powierzchni wskazanej w koncesji.

➤ podatnika o numerze karty kontowej SZX85 (osoba fizyczna), który w latach 2015 - 2019 prowadził działalność gospodarczą polegającą na wydobywaniu kopalin zlokalizowanych na nieruchomości stanowiącej własność podatnika. Zgodnie z koncesją na wydobywanie kopalin z dnia 4 grudnia 2015 r. (koncesja ważna do dnia 31 grudnia 2030 r.) ustalono obszar górniczy o powierzchni 57.300,00 m², natomiast:

- w roku 2016 opodatkowane stawką od działalności gospodarczej były grunty o powierzchni 1000,00 m². Taką powierzchnię gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej- wydobywanie kopalin właściciel działek zadeklarował w korekcie informacji na podatek od nieruchomości na rok 2016 z dnia 8 maja 2018 r.

- w roku 2017 opodatkowane stawką od działalności gospodarczej były grunty o powierzchni 3.500,00 m². Taką powierzchnię gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - wydobywanie kopalin właściciel działek zadeklarował w korekcie informacji na podatek od nieruchomości na rok 2017 z dnia 8 maja 2018 r.,

- w latach 2018-2019 opodatkowane stawką od działalności gospodarczej były grunty o powierzchni 7.000,00 m². Taką powierzchnię gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej j- wydobywanie kopalin właściciel działek zadeklarował w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2018 z dnia 8 maja 2018 r., informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2019 r. z dnia 14 grudnia 2019 r.

W latach 2015 -2019 (do dnia kontroli) organ podatkowy nie wzywał tego podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z deklarowaniem mniejszej powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej od powierzchni wskazanej w koncesji.

➤ podatnika o numerze karty kontowej HUDO6/3 (osoba fizyczna) który w latach 2015-2019 prowadził działalność gospodarczą polegającą na wydobywaniu kopalin zlokalizowanych na nieruchomości stanowiącej własność podatnika.

Zgodnie z koncesją na wydobywanie kopalin z dnia 21 stycznia 2013 r. (koncesja ważna do dnia 31 grudnia 2037 r.) obszar górniczy ustalono o powierzchni 38.456,00 m², natomiast w latach 2015-2019 opodatkowane stawką od działalności gospodarczej były grunty ww. podatnika o powierzchni 5.000,00 m². Taką powierzchnię gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - wydobywanie kopalin, właściciel działek zadeklarował w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2015 z dnia 10 grudnia 2014 r. oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r.

W latach 2015-2019 (do dnia kontroli) organ podatkowy nie wzywał tego podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień w związku z deklarowaniem mniejszej powierzchni

gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej od powierzchni wskazanej w koncesji.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Podinspektora w Referacie Finansowym, koncesje na wydobywanie kopalin dotyczące trzech opisanych powyżej podatników o numerach kart kontowych: HUDO 6/3, SZX85, W23MX6 nie zostały przekazane przez pracowników Referatu Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska do Referatu Finansowego.

Ponadto w instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. nie uregulowano zasad i sposobu przepływu tego rodzaju dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

➤ podatnika o numerze karty kontowej B02:N/01 (spółka akcyjna prowadząca działalność w zakresie przewozów kolejowych), który w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2015-2016 nie wykazał zwolnionych budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajętych pod nie gruntów. W ww. deklaracjach podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię gruntów pozostałych.

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

Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn.zm.), grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, w brzmieniu 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 zarządca infrastruktury jest obowiązany do udostępnienia licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępnienia jej innym przewoźnikom, lub tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435 mm.

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

- w deklaracjach na podatek od nieruchomości: na rok 2017 złożonej do Urzędu Gminy w dniu 13 stycznia 2017 r. , na rok 2018 złożonej do Urzędu Gminy w dniu 15 stycznia 2018 r. podatnik wykazał jako przedmiot opodatkowania powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pozostałe grunty, powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, powierzchnię użytkową budynków pozostałych oraz wartość budowli. Podatnik nie wypełnił punktu F ww. deklaracji - informacji o przedmiotach zwolnionych w podatku od nieruchomości, co było wymagane wzorem formularza deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiącego załączniki nr 2 do uchwał Rady Gminy Wręczyca Wielka: Nr XI/127/11 z dnia 30 listopada 2011 r.,

Nr IX/94/15 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny.

W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do deklaracji z dnia 13 stycznia 2017 jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. budynek stacji, plac kolejowy, plac przed dworcem kolejowym.

- 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 powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pozostałe grunty, powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, powierzchnię użytkową budynków pozostałych oraz wartość budowli. W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do deklaracji z dnia 11 stycznia 2019 jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. budynek stacji, plac kolejowy, plac przed dworcem kolejowym.

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

Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach lokalnych, w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r., zmianę tę wprowadził art. 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1923) 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, bocznicę 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 latach 2015 - 2019 sześciu podatników będących 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 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. 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, wspomagane 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 wykonania 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.

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.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, organ podatkowy w dniu 27 stycznia 2020 r. wezwał podatników - dyrektorów wszystkich szkół na terenie gminy Wręczyca Wielka do złożenia wyjaśnień i złożenia deklaracji podatkowej, a dyrektorzy szkół złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości, w której zostały wykazane powierzchnie pomieszczeń zajęte na gabinety profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej, od której będą uiszczać podatek od nieruchomości.

➤ podatnika o numerze karty kontowej B02:N/46, który w latach 2017 - 2018 w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do Urzędu Gminy w dniu 4 stycznia 2017 r., 3 stycznia 2018 r. w punkcie F ww. deklaracji - informacji o przedmiotach zwolnionych nie wykazał zwolnień na potrzeby ochrony przeciwpożarowej wynikających z uchwały Nr XIX/218/12 Rady Gminy Wręczyca Wielka w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości tj. gruntu zwolnionego o powierzchni 624,00 m², budynku zwolnionego o powierzchni 40,00 m² co było wymagane wzorem formularza deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiącego załączniki nr 2 do uchwały Rady Gminy Wręczyca Wielka Nr IX/94/15 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny.

Natomiast w ewidencji skutków obniżenia stawek i ulg gminy prowadzonej dla podatnika wykazano w latach 2017-2018 powierzchnię: gruntów zwolnionych -624,00 m², budynków zwolnionych 40,00 m².

W latach 2017 - 2018 organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia.

W dniu 10 lutego 2020 r. ww. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017, w której w zakresie danych dotyczących przedmiotu opodatkowania wykazał: powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 180,00 m², powierzchnię użytkową budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej ogółem - 180 m², oraz w pkt F deklaracji - informacji o przedmiotach zwolnionych - budynki pozostałe o powierzchni 40,00 m², grunty pozostałe - 624,00 m².

➤ podatnik o numerze karty kontowej B02: N/14, który w latach 2017 - 2018 w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do Urzędu Gminy w dniu 4 stycznia 2017 r., 3 stycznia 2018 r. w punkcie F ww. deklaracji w punkcie F ww. deklaracji - informacji o przedmiotach zwolnionych nie wykazał zwolnień na potrzeby ochrony przeciwpożarowej wynikających z uchwały Nr XIX/218/12 Rady Gminy Wręczyca Wielka w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości tj. gruntu o powierzchni 1.140,00 m² co było wymagane wzorem formularza deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiącego załączniki nr 2 do uchwały Rady Gminy Wręczyca Wielka

Nr IX/94/15 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny.

Natomiast w ewidencji skutków obniżenia stawek i ulg gminy prowadzonej dla podatnika wykazano w latach 2017 - 2018 powierzchnię: gruntów zwolnionych -1140,00 m², budynków zwolnionych 300,00 m².

W latach 2017 - 2018 organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia.

W dniu 10 lutego 2020 r. ww. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 i rok 2018, w których w pkt F deklaracji – informacji o przedmiotach zwolnionych wykazał – budynki pozostałe o powierzchni 300,00 m², grunty pozostałe – 1.140,00 m².

Ponadto, nieprawidłowo ustalono kwoty skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Wręczyca Wielka.

Zgodnie z uchwałą Nr XIX/218/12 Rady Gminy Wręczyca Wielka z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zwolnione z podatku od nieruchomości zostały m.in: budynki lub ich części, budowle wykorzystywane na działalność statutową polegające na świadczeniu lub wykonywaniu zadań ochrony przeciwpożarowej mające na celu ochronę życia, zdrowia mienia lub środowiska przed pożarem realizowane na podstawie ustawy o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380) wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami. Ww. zwolnienia nie odnoszą się do gruntów, budynków lub ich części, budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie sporządzonego w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu zestawienia dotyczącego skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Wręczyca Wielka 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 oraz rocznym Rb-PDP za rok 2017 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 62.751,07 zł zamiast w wysokości 63.180,07 zł, co skutkowało zaniżeniem ww. skutków o kwotę 429,00 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 64.505,23 zł zamiast w wysokości 64.934,23 zł, co skutkowało zaniżeniem ww. skutków o 429,00 zł;
- Rb-27S za okres od stycznia do 31 grudnia 2019 r. w dziale 756, rozdziale 75615 § 0310 oraz rocznym Rb-PDP za rok 2018 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 59.522,95 zł zamiast 59.951,95 zł, co skutkowało zaniżeniem ww. skutków o 429,00 zł.

Przyczyną powyższego było nieprawidłowe wprowadzenie w latach 2017 - 2019 do „ewidencji skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień” danych powierzchni budynków wynikających z deklaracji złożonych przez osoby prawne korzystające ze skutków zwolnień w podatku od nieruchomości w zakresie nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.

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 wydawanymi 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 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.

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.

Zgodnie z § 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.) 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, przygotowania informacji oraz prowadzenia ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz prowadzenia sprawozdawczości w zakresie prowadzonych spraw należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka.

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP za 2017 r. za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. podpisali: p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka i p. Henryk Krawczyk – były Wójt Gminy Wręczyca Wielka.

Sprawozdania Rb-PDP za 2018 r. oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka oraz p. Tomasz Osiński – Wójt Gminy Wręczyca Wielka.

Sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka oraz p. Tomasz Osiński – Wójt Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 3

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych W2CZX2, WM2A16, W1S/13/2, B02:N/01, W23MX6, SZX85, HUDO6/3 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 4

Uzupełnić procedury przepływu dokumentów w Urzędzie Gminy Wręczyca wielka w zakresie przekazywania kopii koncesji na wydobywanie kopalin oraz wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w zakresie:

- przepływu informacji i dokonywania czynności sprawdzających informacji podatkowych, deklaracji podatkowych jak również prowadzenia postępowań wyjaśniających w zakresie opodatkowania mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019, poz. 1170 tj.) stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)
- prawidłowego prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138) oraz ustalenia skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz ich wykazania 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 5

Skorygować sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wręczyca Wielka 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 dokonywania wydatków:

- *W 2018 r. dokonano wydatku budżetowego, który nie miał pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Przekroczenie planu wydatków stwierdzono w dziale - „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01010 - „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 6058 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich” gdzie plan wydatków na dzień 28 grudnia 2018 r. wynosił 0,00 zł, wykonanie wynosiło 660.500,00 zł.

Zwiększenia planu dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r. o kwotę 814.000,00 zł, poprzez przeniesienie planu wydatków przewidzianych w § 6059 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy” ww. rozdziału do § 6058.

Wydatek dotyczył częściowego uregulowania w dniu 28 grudnia 2018 r. zobowiązania z tytułu faktury VAT z dnia 18 grudnia 2018 r. na kwotę 1.660.500,00 zł wystawionej za roboty budowlane – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Hutka.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Barbarę Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka wynikało, że pierwotnie wydatki dla ww. inwestycji zostały zaplanowane w rozdziale 01010 - „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 6059, natomiast potem zdecydowano, że wydatki częściowo powinny być zaklasyfikowane w § 6058, przez nieuwagę nie dokonano przeniesienia planu wydatków pomiędzy ww. paragrafami klasyfikacji przed dokonaniem wydatku.

Zadania w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Barbary Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka. Wskazania do ujęcia wydatku w ww. klasyfikacji budżetowej dokonał pracownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Wydatek zatwierdził do zapłaty p. Tomasz Osinski – Wójt Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 6

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Wręczyca Wielka, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

– *W latach 2015 - 2019 prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencjonowania zdarzeń dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, które prowadzono dla środków pieniężnych takich jak m.in. wadia do przetargu, kaucji mieszkaniowych, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jak również otrzymywanych środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych (ewidencjonowane na kontach 139 – „Inne rachunki bankowe”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz kontach rozrachunkowych).*

Ponadto prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych związanych z prowadzeniem wyodrębnionych rachunków bankowych dla środków otrzymywanych na finansowanie projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (na koncie 133 – „Rachunek budżetu” oraz kontach rozrachunkowych). Taki sposób prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych dla projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalony został w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 46/2017 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 9 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz poprzednio w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 126/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 24 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). W myśl powyższych przepisów księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik, 2) księgę główną, 3) księgi pomocnicze 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

Celem wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów jest rzetelne i terminowe rozliczenie wydatków kwalifikowanych, przejrzystość dokonywanych operacji gospodarczych oraz ułatwienie przeprowadzenia kontroli beneficjenta. Zapewnienie odrębnej ewidencji w tym przypadku powinno polegać na wyodrębnieniu operacji związanych z otrzymaniem i wykorzystaniem funduszy Unii Europejskiej, poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów do polityki rachunkowości jednostki, planu kont (Urzędu Gminy) i organu (Gminy) a następnie zaprowadzenie ewidencji księgowej w sposób określony przepisami art. 14 ust. 3, art. 16 i art. 17 ustawy o rachunkowości (dzienniki częściowe, ewidencja pomocnicza).

Od roku 2020 zaprowadzono wspólną księgę główną dla organu (budżetu) oraz projektów współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz wspólną księgę główną dla Urzędu oraz wydzielonych rachunków bankowych innych niż rachunki bieżące (depozytowych).

Zadania w zakresie właściwego zorganizowania rachunkowości jednostki należały do p. Barbary Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka.

- W latach 2015 - 2019 dochody realizowane przez Urząd Gminy Wręczyca Wielka (dochody objęte planem finansowym Urzędu) ujmowane były bezpośrednio w księgach organu w ewidencji konta 901 – „Dochody budżetu”, natomiast w księgach Urzędu w ewidencji konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” ujmowano ww. dochody na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 901 określonymi w załączniku nr 2 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 11 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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 zasadami funkcjonowania konta 130 zawartymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeń.
- Stosownie do zasad funkcjonowania konta 901 określonych w załączniku nr 2 do ww. rozporządzeń na stronie Ma konta tego konta ujmuje się dochody budżetu: na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
- Stosownie natomiast do zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeń ww. konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.
- Taki sposób ewidencjonowania dochodów realizowanych przez Urząd na koncie 130 oraz ewidencjonowania zdarzeń na koncie 901 określono również w planie kont dla Urzędu oraz w planie kont dla organu przyjętym zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ze zmianami).

Ponadto w latach 2015 - 2019 do ewidencji środków pieniężnych z tytułu kaucji mieszkaniowych pozostających na wyodrębnionym rachunku bankowym stosowano konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zamiast konta 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeń oraz z opisem tych kont zawartym w planie kont dla Urzędu przyjętym ww. zarządzeniem Wójta Gminy Wręczyca Wielka (ze zmianami).

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu oraz ksiąg rachunkowych organu należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Barbary Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe ujmowanie dochodów objętych planem finansowym Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w księgach rachunkowych Urzędu w ewidencji konta 130 oraz prawidłowe ewidencjonowanie środków pieniężnych z tytułu kaucji mieszkaniowych pozostających na wydzielonym rachunku bankowym w ewidencji konta 139, stosownie do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), jak również prawidłowe ujmowanie ww. dochodów w księgach rachunkowych organu w ewidencji konta 901 stosownie do postanowień załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia, mając również na uwadze plan kont dla Urzędu oraz plan kont dla organu przyjęty zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ze zmianami).

- *W 2019 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., poprzez brak wyjaśnienia i rozliczenia w ewidencji księgowej różnic pomiędzy stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikającym z bankowego potwierdzenia sald na rachunkach bankowych a stanem ewidencyjnym.*

Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). W myśl powyższych przepisów, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Powyższe dotyczyło stanu środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, wynikającego z bankowego potwierdzenia sald na tych rachunkach wg stanu na 31 grudnia 2018 r., który wynosił łącznie 30.116,66 zł, natomiast stan księgowy konta 139 – „Inne rachunki bankowe” (prowadzonego w odrębnej od księgi Urzędu księdze głównej) wynosił łącznie 64.150,66 zł – różnica 34.034,00 zł.

Powyższa różnica w kwocie 34.034,00 zł dotyczyła środków pieniężnych otrzymanych z Funduszu Sprawiedliwości z przeznaczeniem na zakup wyposażenia i urządzeń ratownictwa dla jednostek ochotniczych straży pożarnych, które wpłynęły na wydzielony rachunek bankowy w dniu 11 maja 2018 r. Wpływ tych środków na rachunek bankowy został zaewidencjonowany na bilansowym koncie 139 prowadzonym dla wydzielonych

rachunków bankowych (w odrębnej księdze głównej) oraz jednocześnie operację tą zaewidencjonowano w dodatkowej ewidencji pozabilansowej również konta 139 (prowadzonej przez innego pracownika Urzędu). Wydatkowanie tych środków nastąpiło w dniu 2 lipca 2018 r., operacja wypłaty została ujęta w ewidencji pozabilansowej natomiast nie ujęto jej w ww. ewidencji bilansowej konta 139.

Na skutek powyższego na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo konta 139 wykazywało stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku bankowym w kwocie 3.034,00 zł.

Przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach bankowych należało do Podinspektora w Referacie Finansowym, który prowadził również ewidencję księgową do ww. rachunków bankowych. Nadzór w tym w zakresie sprawowała p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 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 latach 2015 - 2019 prowadzono ewidencję analityczną szczegółową do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie rozrachunków z kontrahentami z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych (tzw. karty kontowe) metodą „ręczną” pomimo, że w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości jednostki obowiązujących ww. latach nie wskazano takiej metody prowadzenia ww. ksiąg pomocniczych.*

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 w związku z 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.). Stosownie do wskazanych przepisów, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Rachunkowość jednostki obejmuje m. in. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. 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 zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W powyższym okresie obowiązywały przyjęte zasady (polityka) rachunkowości ustalone zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ze zmianami). Z powyższych zasad rachunkowości wynikało, że ewidencja księgową Urzędu Gminy Wręczyca Wielka prowadzona jest techniką komputerową.

Zadania w zakresie zorganizowania rachunkowości jednostki należały do p. Barbary Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 9

Zapewnić sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w sposób przewidziany w polityce rachunkowości, mając na uwadze art. 4

ust. 1 i ust. 3 pkt 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), a także art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 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 bilansie Urzędu Gminy Wręczyca Wielka sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., pozostałe należności nie zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące należności wynikające z konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności (saldo Ma konta) w kwocie 323.733,83 zł, lecz odpisy te wykazano jako pozostałe zobowiązania. Ponadto rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 1.506.085,08 zł stanowiące saldo Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” zostały wykazane jako zobowiązania długoterminowe zamiast w pozycji przewidzianej we wzorze bilansu dla tego typu pasywów tj. D.IV – „Rozliczenia międzyokresowe”.*

Powyższe było niezgodne z § 23 ust. 3 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.), stosownie do których bilans dla jednostki budżetowej powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia. Wskazany załącznik nr 5 do ww. rozporządzenia stanowi wzór bilansu dla jednostek budżetowych lub samorządowych zakładów budżetowych.

Dane niezbędne do sporządzenia bilansu przygotowane zostały przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Barbary Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka.

Bilans Urzędu Gminy Wręczyca Wielka wg stanu na 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Tomasz Osiński – Wójt Gminy Wręczyca Wielka oraz Główny Księgowy Urzędu Gminy.

Wniosek nr 10

Zapewnić sporządzanie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w sposób zgodny z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2020 r., poz. 342), stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia.

- *W 2018 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych operacje gospodarcze dotyczące realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa drogi ulicy Czereśniowej w miejscowości Wręczyca Wielka” realizowanego na podstawie Umowy Nr 86/2018 z dnia 12 marca 2018 r. poprzez:*
 - *wprowadzenie do ksiąg rachunkowych wartości ww. środka trwałego w kwocie 2.359.943,89 zł, tj. zaniżonej o naliczone kary umowne w łącznej kwocie 6.000,00 zł. Zapis wprowadzono na podstawie nieprawidłowo sporządzanego dokumentu OT nr 4963/18 z dnia 6 grudnia 2018 r., w którym koszty inwestycji nieprawidłowo zostały pomniejszone*

o naliczone kary w związku z nieterminową zapłatą wynagrodzenia należnego dwóm podwykonawcom.

Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.), cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

- nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych operację naliczenie kary umownej wynikającej z umowy Nr 86/2018 z dnia 12 marca 2018 r. na koncie 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” z pominięciem konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Powyższe było niezgodnie z opisem kont: 140 i 760 zawartym 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.) oraz załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Zgodnie z powyższymi przepisami: konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się otrzymane odszkodowania i kary.

Zgodnie z art. 3 pkt 32 lit. g ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.), przez pozostałe koszty i przychody operacyjne rozumie się koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane z odszkodowaniami i karami.

Naliczenie ww. kary umownej ujęto w księgach rachunkowych na koncie WN 140-1/Ma 240- „Pozostałe rozrachunki” pod datą 25 lipca 2018 r. w kwocie 3.000,00 zł na podstawie pisma Nr 3040.94.2018 z dnia 20 lipca 2018 r. oraz pod datą 28 września 2018 r. w kwocie 3.000,00 zł na podstawie Pisma Nr FN.30.40.120.2018 z dnia 26 września 2018 r. zamiast na podstawie noty księgowej.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 .o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwanej dalej „dowodami źródłowymi”: zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom.

W myśl zapisów załącznika nr 5 do zarządzenia Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych są m.in. dowody księgowe rozliczeniowe – m.in. noty księgowe wewnętrzne.

Zadania w zakresie sporządzania dokumentów OT należały do obowiązków Podinspektora

w Referacie Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu.

Prowadzenie ewidencji księgowej należało do obowiązków Głównego księgowego Urzędu Gminy Wręczyca Wielka nad którym nadzór sprawowała p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, rozliczanie zadań, sporządzanie dowodów OT, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 2, art. 24 ust. 1, art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), zarządzeniu Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz art. 68 i 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 wynagrodzeń:

- *W latach 2016 - 2018 p. Henryk Krawczyk – były Wójt Gminy Wręczyca Wielka nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego za 2015-2017 r., co było niezgodne z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu. Zgodnie z art. 168 ww. ustawy, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopu, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

W latach 2016-2018 p. Marianna Liszewska - były Sekretarz Gminy Wręczyca Wielka wykonująca wobec Wójta Gminy Wręczyca Wielka czynności z zakresu prawa pracy, wystosowała do Wójta informację o konieczności wykorzystania urlopu do końca września następnego roku. W odpowiedzi, były Wójt Gmin wskazywał, że zaległy urlop wykorzysta w terminie późniejszym, z uwagi na liczne obowiązki oraz z uwagi na fakt iż dłuższa nieobecność Wójta spowodowałaby zakłócenie toku pracy. Jednakże do dnia upływu kadencji były Wójt nie wykorzystał zaległego urlopu.

Za niewykorzystane 55 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z lat 2015-2017 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 28.041,20 zł brutto (za 2015 r. w ilości 3 dni za 2016 r. w ilości 26 dni, za 2017 w ilości 26 dni). Ekwiwalent pieniężny wypłacono dnia 22 listopada 2018 r w związku z upływem w 2018 r. kadencji Wójta Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 12

Wykorzystywać urlop wypoczynkowy z zachowaniem terminów wskazanych w art. 168 w związku z art. 152 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.).

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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg