



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/5/4/20

Katowice, 25 czerwca 2020 r.

Pan
Bogdan Sośniak
Wójt Gminy
Opatów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 lutego 2020 r. do 23 kwietnia 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Opatów** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 23 kwietnia 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 kwietnia 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 podatku od nieruchomości:

- *W latach 2016 - 2020 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 prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej N1/K-10, któremu w latach 2016-2020 nie opodatkowano podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo że podatnik w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2010 złożonej do Urzędu Gminy Opatów, wykazał wartość budowli w kwocie 282.982,26 zł.

W trakcie kontroli, w dniu 2 kwietnia 2020 r. organ podatkowy dokonał zmian decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017-2020. W decyzjach tych wprowadzono do opodatkowania budowle, co skutkowało zwiększeniem wysokości podatku od nieruchomości na lata 2017-2020 o łączną kwotę 22.638,60 zł. Natomiast nie zostały opodatkowane ww. budowle za 2016 r. (podatek w wysokości 5.659,65 zł).

➤ podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej N1/143, który nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Ostatnia informacja na podatek od nieruchomości złożona została do Urzędu Gminy Opatów na rok 2008. Na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajdują się: utwardzony parking oraz ogrodzenie.

W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekty ww. informacji. Podatnik w dniu 10 kwietnia 2020 r. złożył korektę informacji na podatek od nieruchomości na 2016 r., w której w zakresie danych dotyczących przedmiotów opodatkowania wykazał budowle o wartości 43.000,00 zł.

Organ podatkowy w dniu 16 kwietnia 2020 r. dokonał zmiany decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2016-2020 i opodatkował budowle, zwiększając wysokość podatku od nieruchomości za ww. lata łącznie o kwotę 4.300,00 zł.

➤ podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej N6/K-275, który nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Informację na podatek od nieruchomości podatnik złożył do Urzędu Gminy Opatów na rok 2009. Na nieruchomości ww. podatnika znajduje się utwardzony parking. Do dnia kontroli podatnik nie złożył korekty ww. informacji, a organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia korekty.

W trakcie kontroli, w wyniku wezwania do złożenia korekty informacji na podatek od nieruchomości, podatnik w dniu 14 kwietnia 2020 r. złożył korektę ww. informacji na 2016 r., w której w zakresie danych dotyczących przedmiotów opodatkowania wykazał budowle o wartości 80.000,00 zł. Organ podatkowy w dniu 14 kwietnia 2020 r. dokonał zmiany decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2016-2020. W powyższych decyzjach zwiększono wysokość podatku od nieruchomości za lata 2016-2020 łącznie o 8.000,00 zł.

➤ podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej N7/ 128, który nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Ostatnią informację do Urzędu Gminy Opatów podatnik złożył w 2014 r. (korekta informacji

na podatek od nieruchomości z dnia 30 grudnia 2014 r.). Z informacji zawartych na ogólnodostępnej platformie internetowej wynika, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się utwardzony parking.

Organ podatkowy w trakcie kontroli w dniu 20 kwietnia 2020 r. wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie oraz korekty informacji.

➤ podatnika o numerze karty kontowej OP-29N (spółka jawna), który nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. W deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do Urzędu Gminy Opatów na lata 2016-2020, nie wykazał budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Z informacji zawartych na ogólnodostępnej platformie internetowej wynika, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się utwardzony parking.

Organ podatkowy w trakcie kontroli w dniu 20 kwietnia 2020 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień i do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in.: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli lub ich części obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

➤ pięciu podatników będących jednostkami oświatowymi, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016-2020:

- 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 gospodarczą inną niż działalność oświatowa. 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, art. 3 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania

są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Działalność lecznicza polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, które 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.

- nie deklarowali prawidłowo zwolnionych nieruchomości gruntów i budynków, w punkcie F deklaracji podatkowych, w informacjach o przedmiotach zwolnionych, w tym:
 - podatnik o numerze karty kontowej 07/0039, który w latach 2016-2019 w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do Urzędu Gminy Opatów, wykazał zwolnienia o powierzchni 946,00 m² bez wskazania czy jest to zwolnienie gruntu, czy budynku. Zgodnie z kartami podatnika za lata 2016-2020 zwolnieniu podlegało 946,50 m² powierzchni budynku.

W deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020, w załączniku nr ZDN-2, w danych o przedmiotach opodatkowania zwolnionych, podatnik wykazał również grunt o powierzchni 18.160,00 m², natomiast z karty kontowej podatnika na rok 2020 wynikała powierzchnia gruntu 15.564 m².

- podatnik o numerze karty kontowej 08/0021, który w latach 2016-2019 w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do Urzędu Gminy Opatów, wykazał zwolnienia o powierzchni 1200,30 m² bez wskazania czy jest to zwolnienie gruntu, czy budynku. Zgodnie z kartami podatnika za lata 2016-2019 zwolnieniu podlegało 1200,30 m² powierzchni budynku. W deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 z dnia (brak daty), w załączniku nr ZDN-2, w danych o przedmiotach opodatkowania zwolnionych, podatnik wykazał grunt o powierzchni 6.917,00 m², budynek o powierzchni 1.705,00 m². Takie dane ujęto również na karcie podatnika wg stanu na 12 marca 2020 r.,

- podatnik o numerze karty kontowej 06/0039, który w latach 2016-2018 w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazał zwolnienia o powierzchni 531,47 m² bez wskazania czy jest to powierzchnia zwolnionego gruntu, czy budynku. Na kartach kontowych podatnika za ww. lata ujęto zwolnienie 531,47 m² powierzchni budynku.

W 2019 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy Opatów deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2019, w której nie wskazał żadnego zwolnienia, podał jedynie przepisy prawa z którego wynikało zwolnienie, tj. ustawę Prawo oświatowe oraz ustawę o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast w deklaracji podatkowej na rok 2020 podatnik wykazał w załączniku nr ZDN-2, w danych o przedmiotach opodatkowania zwolnionych: 18.160 m² gruntu oraz powierzchnię budynku 553 m², takie dane ujęto również na karcie kontowej podatnika na 2020 r.,

- podatnik o numerze karty kontowej 05/0022, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016 r. i 2017 r, wykazał zwolnienia o powierzchni 2.829,00 m² bez wskazania czy jest to powierzchnia zwolnionego gruntu, czy budynku. W deklaracji za 2017 r. podatnik wykazał również nieprawidłowo jako zwolnione budowle o wartości 5.063.000,00 zł. Zgodnie z kartami podatnika za lata 2016-2017 zwolnieniu podlegało wyłącznie 2.829,00 m² powierzchni budynku.

- podatnik o numerze karty kontowej 05/0023, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016-2019, wykazał zwolnienia o powierzchni 738,43 m² oraz budowle o wartości 568.477,22 zł. Zgodnie z kartami podatnika za lata 2016-2019 zwolnieniu podlegało 738,43 m² powierzchni budynku oraz budowle o wartości 568.477,22 zł. Ponadto ww. podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018-2019 wykazał również zwolnione nieruchomości o powierzchni 2.829,00 m² oraz budowle o wartości

5.063.000,00 zł. W deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 podatnik wykazał wspólną powierzchnię, gruntów o pow. 25.031 m² i dwóch budynków o pow. 3.613,43 m².

➤ podatnika o numerze karty kontowej OP-8N, który w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 złożonej do Urzędu Gminy Opatów, nieprawidłowo wykazał zwolnione nieruchomości grunty i budynek o powierzchni 285,00 m² (świetlica, biblioteka publiczna), jako zwolnione na podstawie uchwały Nr 54/XVI/2015 Rady Gminy Opatów z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,

➤ podatnika o numerze karty kontowej OP-11N, który prowadził działalność gospodarczą, a w deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2018-2019 złożonej do Urzędu Gminy Opatów w informacji o przedmiotach zwolnionych, nieprawidłowo wykazał nieruchomości, budynki o powierzchni 59,20 m² jako zwolnione na podstawie uchwały Nr 54/XVI/2015 Rady Gminy Opatów z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Zgodnie z ww. uchwałą, zwolnione z podatku od nieruchomości zostały: grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej za wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz grunty, budynki i budowle, na których prowadzona jest gospodarka ściekami i zaopatrzenia w wodę.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości były przedkładane w referacie podatkowym, a przy wprowadzaniu danych do opodatkowania podatnika o numerze karty kontowej NI/K -10, przeoczono i nie wprowadzono wartości budowli. Organ podatkowy zobowiązał się niezwłocznie wezwać podatników do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości celem wykazania przez podatników powierzchni użytkowej gabinetów do opodatkowania oraz poprawy błędnie wykazanych przedmiotów zwolnionych. Z wyjaśnień wynika, że przez przeoczenie błędnie zweryfikowano zwolnienie powierzchni budynków, które były zwolnione w latach wcześniejszych na podstawie uchwały Nr 54/XIV/2007 Rady Gminy Opatów.

Na podstawie sporządzonego w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu zestawienia dotyczącego skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Opatów za lata 2018 - 2019, stwierdzono, że w sprawozdaniach:

✓ Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 2) w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 oraz rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Opatów za rok 2018 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 25.459,47 zł zamiast w wysokości 24.037,08 zł, co skutkowało zawyżeniem ww. skutków o kwotę 1.422,39 zł.

✓ Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; za okres od stycznia do 31 grudnia 2019 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 (korekta nr 1) oraz rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Opatów za rok 2019 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 24.407,07 zł zamiast w wysokości 24.037,07 zł, co skutkowało zawyżeniem ww. skutków o 370,00 zł.

Powyższe było niezgodne z § 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.

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 § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, 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. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnorachunkowym. 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.

Przyczyną powyższego było nieprawidłowe wprowadzenie w latach 2018-2019 danych powierzchni budynków i gruntów wynikających z deklaracji złożonych przez osoby prawne korzystające ze zwolnień w podatku od nieruchomości do ewidencji skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień.

Ponadto, na informacjach podatkowych i deklaracjach podatkowych, brak było daty ich wpływu do Urzędu Gminy Opatów. Zgodnie z § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: sprawdzenie terminowości składania deklaracji.

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 sprawował p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Sprawozdania: Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 2) sporządzone w dniu 2 kwietnia 2019 r. oraz Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. sporządzone w dniu 20 lutego 2019 r. podpisali: p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów i p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Sprawozdania: Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) sporządzone 22 lutego 2020 r. oraz Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. sporządzone 20 lutego 2020 r. podpisali: p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów i p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 1

Zweryfikować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych N1/K -10 za 2016 r., N7/128, OP-29N, jednostek oświatowych za lata 2016 - 2020, stosownie do art. 274a § 1, § 2, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku wymogami art. 2 ust. 1, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2, art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie:

- dokonywania czynności sprawdzających złożonych przez podatników informacji podatkowych, deklaracji podatkowych, jak również prowadzenia postępowań wyjaśniających w zakresie opodatkowania, 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.), stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),
- zamieszczania daty wpływu do Urzędu Gminy Opatów na informacjach podatkowych, deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych przez podatników, stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 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 prawidłowego 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 3

Skorygować sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Opatów 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 realizacja planu finansowego:

- *W 2018 r. w Urzędzie Gminy Opatów dokonano wydatku budżetowego bez pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz 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 przytoczonymi 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. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych..*

Przekroczenie planu finansowego stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w dziale 600-„Transport i łączność”, rozdziale 60016- „Drogi publiczne gminne”, § 417- „Wynagrodzenia bezosobowe”. W dniu 26 października 2018 r. w ww. klasyfikacji dokonano wydatku na kwotę 6.246,91 zł. Plan na ten dzień wynosił 38.516,98 zł, dotychczasowe wykonanie wyniosło 35.366,43 zł. Wobec tego dokonując wydatku na kwotę 6.246,91 zł, przekroczono plan o 3.096,36 zł.

Zwiększenia planu wydatków w dziale 600, rozdziale 60016, § 417 o kwotę 10.000,00 zł dokonano na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów Nr 3030.24.2018 z dnia 30 października 2018 r. podjętej na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Opatów Nr 0050.50.2018 z tego samego dnia.

Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów. Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu dokonał p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Opatów, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 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.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy

Opatów w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

- *W latach 2018 - 2019 nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, poprzez zaniechanie ujęcia zmian planu finansowego, wynikających z decyzji i zarządzeń Wójta Gminy Opatów oraz brak zaewidencjonowania na tym koncie zmniejszeń zrealizowanych wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej z tytułu otrzymanych zwrotów.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 980, określone w załączniku nr 3a obowiązującego do 31 grudnia 2018 r. zarządzenia Nr 0151/50/2010 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., a następnie obowiązującego od stycznia 2019 r. zarządzenia Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Naruszono tym również 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, 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 zakładowym planem kont oraz wymogami ww. rozporządzenia, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Powyższe polegało na:

- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 600-60016-4220 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów: Nr 3030.2.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. i Nr 3030.5.2018 z dnia 15 marca 2018 r. zwiększających plan o łączną kwotę 8.000,00 zł;*
- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów: Nr 3030.5.2018 z dnia 15 marca 2018 r. i Nr 3030.6.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r. zwiększających plan o łączną kwotę 574.275,61 zł;*
- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-3050 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów: Nr 3030.4.2018 z 23 lutego 2018 r., Nr 3030.7.2018 z 25 kwietnia 2018 r., Nr 3030.9.2018 z 23 maja 2018 r. zwiększających plan o łączną kwotę 20.000,00 zł;*
- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-6060 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów: Nr 3030.1.2018 z dnia 9 stycznia 2018 r. zwiększającej plan o kwotę 8.000,00 zł;*
- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 900-90005-4300 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów: Nr 3030.3.2018 z dnia 9 lutego 2018 r. zwiększającej plan o kwotę 45.000,00 zł;*

- zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-4170 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów Nr 3030.17.2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. zwiększającej plan o kwotę 5.000,00 zł;
- zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 801-80103-4430 zmian wprowadzonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Opatów Nr 3030.39.2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. zwiększającej plan o kwotę 10.600,00 zł;
- zaniechaniu ujęcia w 2018 r. na koncie 980 zmniejszenia wydatków wg klasyfikacji budżetowej 010-01010-6059 o kwotę 659.976,41 zł, którą stanowił zwrot podatku VAT naliczonego w fakturach wystawionych w związku z budową kanalizacji sanitarnej;
- zaniechaniu ujęcia w 2018 r. na koncie 980 zmniejszenia wydatków wg klasyfikacji budżetowej 600-60016-4210 o kwotę 9.420,02 zł, na którą złożyły się m.in. otrzymane zwroty za palety;
- zaniechaniu ujęcia w 2019 r. na koncie 980 zmniejszenia wydatków wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-4300 o kwotę 10.834,27 zł, na którą złożyły się m.in. otrzymane zwroty kosztów obsługi bankowej oraz koszty wynajmu kserokopiarki, którymi obciążono podległe jednostki;
- zaniechaniu ujęcia w 2019 r. na koncie 980 zmniejszenia wydatków wg klasyfikacji budżetowej 900-90015-4260 o kwotę 16.594,78 zł, na którą złożyły się korekty faktur dokonane przez firmę.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie kontroli oraz dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi przez p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów oraz p. Zbigniewa Kowalika – Skarbnika Gminy Opatów, pismem z 9 maja 2020 r., które wpłynęło 12 maja 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przyczyną powyższych nieprawidłowości było niedostosowanie wdrażanego od roku 2017, nowego systemu komputerowego firmy „KORELACJA”. Wprowadzanie planu oraz zmian do planu odbywa się poprzez ustawione w zależności od potrzeb automatyczne schematy księgowo. Program nie zadziałał przy wprowadzaniu zwrotów, co zostanie skonsultowane z właścicielem programu. Ustawienia programu zostaną dostosowane do potrzeb urzędu oraz wymagań wynikających z przepisów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na pozabilansowym koncie 980 wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie prowadzenia ewidencji na tym koncie, 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 sprawozdawczości:

- *W latach od 2018 r. do dnia kontroli, przyjmowano bez zastrzeżeń jednostkowe sprawozdania Szkoły Podstawowej w Waleńczowie oraz Szkoły Podstawowej w Opatowie, podpisane przez dyrektorów ww. placówek oświatowych, zamiast Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty w Opatowie, jako kierownika jednostki prowadzącej wspólną obsługę finansową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek oświatowych Gminy Opatów.*

Powyższe dotyczyło sprawozdań: kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2017 r., 2018 r., 2019 r. oraz rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r., 2018 r., 2019 r.

Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 9 ust. 3 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.), poprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Zgodnie ze wskazanym przepisami, jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Było to również niezgodne z § 4 uchwały Nr 116/XXVII/2016 Rady Gminy Opatów z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym gminy ze zm. w związku z art. 10 c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczoną powyżej uchwałą, jednostka obsługująca zapewnia jednostkom obsługiwanym obsługę finansową, administracyjną, organizacyjną i prawną z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości. Zgodnie z art. 10 c ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanym, o których mowa w art. 10 a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, są one przekazywane w całości.

Ponadto, powyższe sprawozdania Rb-28S, Rb-27S nie zostały opatrzone datą ich sporządzenia. Na ww. sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych brak było również daty wpływu do Urzędu Gminy Opatów.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Zbigniewa Kowalika – Skarbnika Gminy Opatów, do którego obowiązków należała weryfikacja ww. sprawozdań, w urzędzie nie wprowadzono procedur dotyczących przyjmowania i obiegu sprawozdań składanych przez jednostki oświatowe.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe dokonywanie czynności kontrolnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N, Rb-27-S, Rb-28S przekazywanych przez jednostki oświatowe, stosownie do § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), § 9 ust. 3 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.), mając na uwadze zapisy

uchwały Nr 116/XXVII/2016 Rady Gminy Opatów z dnia 8 grudnia 2016 r. ze zm. w związku z art. 10 c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 68 oraz 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 okresach: od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz od 1 lutego 2019 r. do 30 września 2019 r. wypłacono wynagrodzenie miesięczne dla p. Zbigniewa Kowalika – Skarbnika Gminy Opatów w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1269 z późn. zm.) 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 r., 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 gminach do 15 tys. mieszkańców w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz od 1 lutego 2019 r. do 30 września 2019 r. wynosiło 4.800,00 zł*

Skarbnikowi Gminy Opatów przyznano wynagrodzenie zasadnicze według XVII kategorii zaszeregowania:

- *w kwocie 5.140,00 zł - od 1 października 2015 r., pismem z dnia 26 października 2015 r.,*
- *w kwocie 5.270,00 zł - od 1 października 2016 r., pismem z dnia 24 października 2016 r.,*
- *w kwocie 5.410,00 zł - od 1 października 2017 r., pismem z dnia 27 grudnia 2017 r.,*
- *w kwocie 4.950,00 zł - od 1 lutego 2019 r., pismem z dnia 25 lutego 2019 r.*

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), którego podstawę naliczenia zgodnie z ww. przepisem stanowi wynagrodzenie zasadnicze oraz zawyżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016 – 2019.

W wyniku powyższego, zawyżono wynagrodzenie za okres:

- 1) *od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 r. o kwotę 5.364,00 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016 o kwotę 455,94 zł,*
- 2) *od stycznia 2017 r. do grudnia 2017 r. o kwotę 7.272,00 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2017 o kwotę 618,12 zł,*
- 3) *od stycznia 2018 r. do czerwca 2018 r. o kwotę 4.392,00 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2018 o kwotę 373,32 zł,*
- 4) *od lutego 2019 r. do września 2019 r. o kwotę 1.140,00 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2019 o kwotę 122,40 zł.*

Przygotowanie projektów angaży w latach 2016 -2018 (do dnia 15 lipca 2018 r.) należało do obowiązków Inspektora ds. kadr i bhp. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Od dnia 10 września 2018 r. przygotowanie projektów angaży należało do obowiązków Inspektora ds. kadr i bhp. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 7

Podjąć działania celem dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy Opatów kwoty zawyżonych wydatków z tytułu wypłaconego wynagrodzenia dla p. Zbigniewa Kowalika – Skarbnika Gminy Opatów, mając na uwadze postanowienia zawarte w tabeli A w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu - wyegzekwować zwrot od osób odpowiedzialnych za jego ustalenie i przyznanie, mając na uwadze 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 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie przygotowania projektów angaży pracowników Urzędu Gminy Opatów zgodnie z postanowieniami 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 zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

- *W latach 2016 - 2019 dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wykorzystane na cele inne niż realizacja gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania alkoholowych, co było niezgodne z 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. z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 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, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w latach 2016 - 2019 wyniosły łącznie 42.162,61 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi od Skarbnika Gminy Opatów kwoty niewykorzystanych środków na realizację programów profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych

oraz przeciwdziałania narkomanii uchwałami Rady Gminy zostawały rozdysponowane na potrzeby budżetów w poszczególnych latach.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) odpowiadał p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii zgodnie z 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 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 wnosić 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