



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/10/4/20

Katowice, 12 października 2020 r.

Pani
Joanna Wons-Kleta
Wójt Gminy
Pawonków

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 kwietnia do 10 lipca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Pawonków** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 10 lipca 2020 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 sierpnia 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 podatków:

- *W latach 2017 - 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 danych o posiadanych nieruchomościach.*

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. 274a § 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 2-11 (osoba prawna), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2017 - 2019 złożonych w Urzędzie Gminy w Pawonkowie w dniach: 1 lutego 2017 r., 1 lutego 2018 r., 6 lutego 2019 r., nie wykazał budowli zajętych na działalność gospodarczą.

Podatnik nabył od Gminy Pawonków w drodze zamiany działki o nr 1393/59, 1394/59, 1395/59 o pow. 416 m² na podstawie aktu notarialnego z dnia 26 września 2018 r. Działki o nr 1393/59 i 1394/59, zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym na potrzeby ww. zamiany, utwardzone były kostką betonową i stanowiły fragment parkingu. Następnie podatnik sprzedał ww. działki na podstawie aktu notarialnego z dnia 19 grudnia 2019 r. Wcześniej dysponował tymi nieruchomościami jako posiadacz samoistny.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, podatnik który nabył w drodze zamiany ww. działki, poniósł nakłady na ww. nieruchomościach, tj. wybudował parking za zgodą ówczesnego właściciela nieruchomości – Skarbu Państwa. Gmina Pawonków stała się właścicielem tych działek na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NWXV.7510.1.343.2014 z dnia 28 listopada 2016 r.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień i nie przeprowadził postępowania podatkowego w celu ustalenia wysokości podatku od nieruchomości za zajęcie ww. nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej jako posiadacza samoistnego w latach od 2017 r. do września 2018 r.

Podatnik nie złożył korekt deklaracji na lata 2017 - 2019, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia stosownych korekt deklaracji.

Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: w tym m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto, do dnia zakończenia kontroli, nie podjęto działań w celu ustalenia należności z tytułu bezumownego korzystania przez ww. podatnika z ww. nieruchomości gminnych na prowadzenie działalności gospodarczej, pomimo przejęcia przez Gminę Pawonków na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 28 listopada 2016 na własność działek o nr 1393/59, 1394/59, 1395/59 o łącznej pow. 416 m², zabudowanych już w momencie przejęcia parkingiem (dot. działek o nr 1394/59 i 1393/59).

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.), dochody z majątku gminy są źródłem dochodów własnych gminy.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 2-24 (osoba prawna), który w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r., złożonej 19 lutego 2020 r. w Urzędzie Gminy w Pawonkowie, wykazał do opodatkowania niezmienianą od 2017 r. wartość budowli zajętych na działalność gospodarczą, pomimo nabycia na podstawie aktu notarialnego z dnia 19 grudnia 2019 r. działek o nr: 1393/59, 1394/59, 1395/59 o łącznej pow. 416 m²

zabudowanych parkingiem (dot. działek o nr 1394/59 i 1393/59).

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień i nie przeprowadził postępowania w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika danych do opodatkowania.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 1-286 (osoba prawna), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2017 - 2020 złożonych w Urzędzie Gminy w Pawonkowie w dniach: 30 stycznia 2017 r., 15 stycznia 2018 r., 25 stycznia 2019 r., 29 stycznia 2020 r., nie wykazał budowli zajętych na działalność gospodarczą, pomimo że na nieruchomości zajętej pod działalność gospodarczą znajdował się parking utwardzony kostką oraz podjazd. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień i nie przeprowadził postępowania w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika danych.

Ponadto, organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających celem ustalenia zasadności deklarowania przez podatnika o numerze karty kontowej 1- 423 (spółka cywilna – opodatkowana jak osoba prawna) do opodatkowania nieruchomości w sposób przewidziany w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. jako osoby prawnej, zamiast w sposób przewidziany dla osób fizycznych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 - 4, art. 6 ust. 6 i ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 - 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 3 tej ustawy;

2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;

3) użytkownikami wieczystymi gruntów;

4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 2 tej ustawy.

Spółka cywilna natomiast nie może we własnym imieniu nabywać praw, w tym własności nieruchomości i innych praw rzeczowych, a także praw obligacyjnych (np. zawierać we własnym imieniu umowy najmu), zatem w stosunku do spółki cywilnej nie są spełnione ww. przesłanki z art. 3 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ nie może być właścicielem, użytkownikiem, posiadaczem.

Powyższe stanowisko zostało również potwierdzone Uchwałą 7 sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie podmiotowości podatkowej współników spółki cywilnej w podatku od nieruchomości – sygn. akt II FPS 5/16. W dniu 13 marca 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów po rozpoznaniu zagadnienia prawnego powstałego przy rozpatrywaniu skargi kasacyjnej w sprawie oznaczonej sygnaturą akt II FSK 1962/16 podjął następującą uchwałę: „W świetle art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są współnicy spółki cywilnej, a nie spółka cywilna”.

Zadania z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 1

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2017 - 2020 wobec podatników o numerach kart kontowych: 2-11, 2-24, 1-286, 1-423, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 2, ust. 3, ust. 6 i ust. 9 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 nad pracownikami Urzędu Gminy Pawonków w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 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.).

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu ustalenia należności Gminy Pawonków za korzystanie z nieruchomości zabudowanej parkingiem przeznaczonym na prowadzenie działalności gospodarczej w okresie od stycznia 2017 r. do września 2018 r., znajdującym się na działkach stanowiących własność Gminy Pawonków, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2019 r. nieprawidłowo wyksięgowano z konta 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wartość wszystkich inwestycji ujętych na tym koncie i przeniesiono je na konto 860 – „Wynik finansowy”.*

Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 080, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 080 określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów oraz zakładowym planie kont, ww. konto służy do ewidencji

kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, a na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: środków trwałych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Wyksięgowania z konta 080 inwestycji o łącznej wartości 8.768.656,57 zł dokonano na podstawie dokumentów księgowych sporządzonych z datą 31 grudnia 2019 r., w tym:

- PK nr 71 z dnia 31 grudnia 2019 r. – ścieżki rowerowe o łącznej wartości 6.485.502,43 zł,*
- PK nr 1992 z dnia 31 grudnia 2019 r. o łącznej wartości 2.260.274,14 zł,*
- PK nr 17 z dnia 31 grudnia 2019 r. – PSZOK o łącznej wartości 22.880,00 zł.*

Skutkiem powyższego na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazano nierealne, zerowe saldo konta 080. Następnie w bilansie Urzędu Gminy Pawonków (korekta nr 1 z dnia 28 maja 2020 r.), sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w poz. A.II.2. nieprawidłowo wykazano wartość środków trwałych w budowie w wys. 11.827.629,37 zł, która nie odzwierciedlała stanu faktycznego majątku w tym zakresie.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeśli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W myśl § 23 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

Ponadto, dowody księgowe, na podstawie których przeksięgowano saldo konta 080 na konto 860, nie posiadały wszystkich wymaganych cech dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości oraz instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Na dokumentach tych nie potwierdzono ich sprawdzenia, ani zatwierdzenia przez osoby odpowiedzialne.

W myśl wskazanego przepisu ustawy o rachunkowości, każdy dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm. oraz wymogami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, zwane dowodami źródłowymi. Cechy prawidłowych dowodów księgowych to: rzetelność, kompletność i bezbłądność rachunkowa. Każdy dowód księgowy przed zaksięgowaniem powinien być poddany kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Pawonków, brak podpisów na dowodach księgowych był wynikiem niedopatrzania. Pomyłkowo wyksięgowano wszystkie nakłady poniesione na rzecz inwestycji, również te, które nie zostały zakończone, a do bilansu pomyłkowo wpisano błędne dane, bilans zostanie skorygowany. Wartość środków trwałych w budowie wykazana w bilansie (korekta nr 1) w wys. 11.827.629,37 zł, stanowiła wysokości obrotów na koncie 080 w 2019 r.

W dniu 10 sierpnia 2020 r. sporządzono korektę nr 3 bilansu Urzędu Gminy Pawonków na dzień 31 grudnia 2019 r., w którym wykazano środki trwale w budowie (inwestycje) w wys. 7.066.906,08 zł. Kwota ta została doksięgowana do ksiąg rachunkowych 2019 r. na podstawie dowodów księgowych z dnia 30 czerwca 2020 r:

- PK nr 3 – PSZOK w kwocie 22.880,00 zł,
- PK nr 766 w kwocie 529.003,65 zł,
- PK nr 44 – ścieżki rowerowe w kwocie 6.206.532,43 zł,
- PK nr 45 – ścieżki rowerowe w kwocie 278.970,00 zł,
- PK nr 17 – FSD w kwocie 29.520,00 zł.

Sprawozdanie finansowe Gminy Pawonków za 2019 r. wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r. Rada Gminy Pawonków zatwierdziła uchwałą Nr XIX/141/2020 z dnia 24 sierpnia 2020 r.

Powyższe świadczyło także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 080 według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Na okoliczność przeprowadzania weryfikacji ww. salda na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiono sporządzone ręczne zestawienie inwestycji z wyszczególnieniem ich wartości. Na zestawieniu nie dokonano żadnych adnotacji potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji ww. kwot z dokumentacją źródłową, ani zgodności z ewidencją księgową, przedłożone ręczne zestawienie nie zostało przez nikogo podpisane.

Nie przedłożono do kontroli innych dokumentów potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji konta 080 na dzień 31 grudnia 2019 r., poza ww. ręcznym zestawieniem.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W myśl natomiast art. 27 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Stosownie do zapisów obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm., inwentaryzacja drogą weryfikacji sald polega na ustaleniu realności aktywów i pasywów w drodze porównania stanów księgowych istniejących w księgach rachunkowych z danymi w dokumentacji źródłowej. Celem inwentaryzacji sald jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione.

Zgodnie z wyjaśnieniami, konto 080 było weryfikowane na koniec roku. W porozumieniu z referatem inwestycji określano, które inwestycje będą kontynuowane. Inwestycje kontynuowane znajdowały się w wykazie przedsięwzięć – załączniki do WPF. Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. W myśl art. 4 ust. 5 tej ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy Pawonków, w tym księgowania na koncie 080, weryfikacji salda tego konta i sporządzania dokumentów PK należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności, należało sporządzanie bilansu jednostkowego Urzędu Gminy.

Bilans jednostki Urzędu Gminy za 2019 r. wraz z korektami podpisali p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków oraz p. Joanna Wons-Kleta – Wójt Gminy Pawonków.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pawonków w sposób rzetelny poprzez dokonywanie zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych, stosownie do art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zapewnić należytą kontrolę w zakresie prawidłowości sporządzania dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości oraz instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie prawidłowego wykazywania danych w bilansie Urzędu Gminy Pawonków w zakresie środków trwałych w budowie (inwestycje), zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2, oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), oraz § 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 2020 r., poz. 342).

Wniosek nr 6

Przeprowadzić i prawidłowo udokumentować roczną inwentaryzację konta 080 na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i rozliczania zadań dotyczących poszczególnych obiektów (środków trwałych) ujętych na koncie 080, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.)

oraz zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 9 do zarządzenia Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

- *Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” dla grupy 0 „Grunty”, poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych środków trwałych w sposób, który nie pozwalał na identyfikację poszczególnych środków trwałych, tj.: ujmowanie w jednej pozycji księgi inwentarzowej grupy nieruchomości gruntowych będących własnością Gminy Pawonków bez wyodrębnienia poszczególnych środków trwałych, ustalania i wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości środków trwałych w łącznej wartości dla danych grup nieruchomości.*

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 5 do zakładowego planu kont urzędu, ustalonego zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm.

Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Stosownie do opisu zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeń oraz zarządzeniu Wójta Gminy Pawonków w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 dla grupy 0 „Grunty” w sposób nie pozwalający na identyfikację poszczególnych środków trwałych stwierdzono w przypadku:

- *poz. nr 11 obręb Pawonków - trzy działki o pow. 0.97.21 ha i łącznej wartości 57.726,00 zł, określone jako działki budowlane ul. Zawadzkiego i Kwiatowa (brak daty, nr dowodu księgowego),*
- *poz. nr 13 obręb Pawonków – ujęcie grupy działek (wpisano w książce 11 działek) o łącznej pow. 4.59.29 ha, wartości 66.454,80 zł, określone jako grunt przy oczyszczalni,*
- *poz. 18 obręb Pawonków - ujęcie grupy działek (wpisano w książce 4 działki) o łącznej pow. 2.11.90 ha, wartości 21.190,00 zł, określone jako drogi publiczne,*
- *poz. 19 obręb Pawonków - grupa 4 działek o łącznej pow. 0.18.08 ha, wartości 8.610,00 zł, określone jako ul. Kwiatowa,*
- *poz. 43 – nie wpisano nr działek, powierzchnia 0,4673 ha, wartości 76.314,89 zł, określono jako grunt pod budowę ścieżki,*

- poz. 2 obręb Draliny – wpisane jako drogi publiczne o pow. 0.9880 ha, wartości 14.820,00 zł,
- poz. 3 obręb Draliny – wpisane jako drogi publiczne o pow. 4.50.90 ha, wartości 67.635,00 zł,
- poz. 6 obręb Solarnia, - ujęcie grupy 4 działek o łącznej pow. 4.35.70 ha, wartości 31.710,00 zł, określono jako grunt w użytkowaniu koła łowieckiego,
- poz. 10 obręb Solarnia - wpisane jako drogi publiczne o pow. 9.22.16 ha, wartości 461.080,00 zł,
- poz. 2 obręb Koszowice – ujęcie grupy działek nr 61, 423/116, 525/68, 526/68, 527/119, 528/110, 529/119 o łącznej pow. 0.10.41 ha, wartości 37.353,00 zł, określone jako drogi publiczne.

Ponadto, sposób prowadzenia ewidencji gruntów metodą ręczną był niezgodny z ustaleniami obowiązującej w Gminie Pawonków polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. Stosownie do zapisu pkt 3 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, księgi rachunkowe jednostki są prowadzone przy zastosowaniu technik komputerowych począwszy od dnia 1 stycznia 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych należała do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych środków trwałych oraz ich wartości początkowej, stosownie do art. 3 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), jak również zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), mając na uwadze wymogi zakładowego planu kont ustalone zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm.

- *W latach 2019 - 2020 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pawonków zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dotyczących nieodpłatnego nabycia z mocy prawa nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.)*

oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm. Zgodnie z ww. przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Powyższe dotyczyło:

- nabycia w 2019 r. 9 działek o łącznej pow. 14.774 m² na podstawie ośmiu decyzji Wojewody Śląskiego o nr: NWXV.7532.1.48.2016 z dnia 28 stycznia 2019 r., NWXV.7510.1.313.2016 z dnia 28 lutego 2019 r., NWXV.7510.1.165.2016 z dnia 6 sierpnia 2019 r., NWXV.7510.1.134.2016 z dnia 14 sierpnia 2019 r., NW/VI/77234/543/11 z dnia 13 września 2019 r., NWXV.7532.1.47.2017 z dnia 18 września 2019 r., NWXV.1.233.2013 z dnia 16 października 2019 r., NWXV.7532.1.231.2013 z dnia 16 października 2019 r.

Na decyzji nr NWXV.7532.1.47.2017 z dnia 18 września 2019 r. zamieszczono adnotację o wartości nabytego gruntu w wys. 2.550,00 zł,

- nabycia w 2018 r. 10 działek o łącznej pow. 5.663 m² na podstawie 4 decyzji Wojewody Śląskiego tj.: NWXV.7532.1.545.2015 z dnia 26 stycznia 2018 r. – wartość gruntu: 5.400,00 zł, NWXV.7510.1.17.2017 z dnia 12 lipca 2018 r. – wartość gruntu: 2.299,35 zł, NWXVa.7510.26.2018 z dnia 21.08.2018 r. – wartość gruntu: 12.350,00 zł, NWXV.7532.1.342.2016 z dnia 28.08.2018 r. – wartość gruntu łącznie: 3.595,28 zł.

W aktach sprawy brak było informacji, kiedy ww. decyzje Wojewody Śląskiego zostały przekazane do Referatu Finansowego w celu wprowadzenia ich do ksiąg rachunkowych, ani kiedy zostały wycenione nabyte na ich podstawie grunty.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, brak ujęcia nabytych nieruchomości w księgach rachunkowych nastąpił w wyniku przeoczenia i nie wynikał ze świadomego działania, gdyż na przełomie roku pracownica przeszła na urlop macierzyński i nie przekazała istotnych informacji swojej następczyni.

W obowiązującej w Urzędzie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. sprawie zasad (polityki) rachunkowości ze zm., ustalono, że bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć, aby obieg odbywał się najkrótszą drogą. Nie ustalono natomiast szczegółowych terminów w tym zakresie.

Zadania związane z ustaleniem wartości nabytych nieruchomości należały do Inspektora w Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Zadania związane z prowadzeniem zapisów księgowych m.in. na koncie 011 należały do obowiązków pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 8

Ująć w ewidencji księgowej konta 011 grunty nabyte w latach 2019 - 2020 w drodze decyzji Wojewody Śląskiego, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi 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) oraz w zakładowym planie

kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych dotyczących nabytych na własność gruntów w drodze decyzji Wojewody Śląskiego, w celu bieżącego prowadzenia ewidencji księgowej do konta 011 oraz ustalić szczegółowe procedury wewnętrzne w zakresie dokumentowania terminów przekazywania do Referatu Finansowego decyzji Wojewody Śląskiego w celu bieżącego ich ujęcia w księgach rachunkowych urzędu, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 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 2020 r., poz. 342) i wymogi dotyczące opisu ww. konta wynikające z treści polityki rachunkowości ze zm. oraz art. 68 ust. 1 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.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2019 r. i 2020 r. salda kont Urzędu: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz salda kont organu: 909 „Rozliczenia międzyokresowe i 961 „Wynik wykonania budżetu”, były niezgodne z bilansem ich zamknięcia odpowiednio na koniec 2018 r. i 2019 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.) oraz zasady funkcjonowania kont ustalone w załącznikach nr 2 i nr 3 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 wskazanego przepisu ustawy, przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Powyższe dotyczyło:

- *nieprawidłowego zamknięcia kont 909 oraz 221 (rok 2019), jednym saldem,*
- *nieprawidłowego otwarcia kont 141 i 961 poprzez wykazanie na początek roku salda Wn i salda Ma dla ww. kont.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, różnice pomiędzy saldami występującymi na kontach na dzień 31 grudnia danego roku a saldami na dzień 1 stycznia roku następnego (porównanie BZ z BO), wynikają z nieprawidłowych ustawień parametrów programu księgowo-finansowego.

Nieprawidłowość w zakresie zamknięcia konta 909 per saldem została również stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym, Znak: WK-610/24/4/16 z dnia 3 listopada 2016 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 10

Zapewnić zamknięcie ksiąg rachunkowych 2020 r. urzędu i budżetu oraz otwarcie ksiąg rachunkowych 2021 r. prawidłowymi saldami, zgodnie z wymogami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont ustalonymi w załącznikach nr 2 i 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).

- W 2019 r. w sprawozdaniu jednostkowym a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r., w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencja ogólna z Budżetu Państwa”, wykazano dochody w kwocie innej niż wynikało to z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek budżetu”.

Naruszono tym § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. 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.

W ww. sprawozdaniu za 2018 r. wykazano dochody otrzymane w łącznej kwocie: 6.494.484,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133, na konto budżetu Gminy Pawonków w 2018 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 7.046.757,00 zł. Różnica w wys. 552.273,00 zł dotyczyła subwencji oświatowej na styczeń 2019 r., która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20 grudnia 2018 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S wykonywała p. Halina Bronder –Skarbnik Gminy Pawonków. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków oraz z upoważnienia Wójta Gminy – p. Irena Sikora – były Sekretarz Gminy Pawonków.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 5 pkt 3 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 2020 r. poz. 1564) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 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.).

- *W latach 2019 - 2020 zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Pawonków (organ) na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, przypisu naliczonych odsetek od zaciągniętych przez Gminę Pawonków trzech kredytów bankowych. Jednocześnie, w wyniku ujęcia w ewidencji ww. kont wartości spłaconych odsetek, konta te prezentowały nieprawidłowe salda. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencjonowania zdarzeń na ww. kontach określonych w załączniku nr 2 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.) oraz zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Pawonków stanowiącym załącznik nr 3 do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze zm. Zgodnie z tymi zasadami, konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych”; z kolei konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych dochodów i wydatków przyszłych okresów. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności rozliczenia z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów).*

Zgodnie z wyjaśnieniami, nieprawidłowe prowadzenie ww. ewidencji wynikało z niezamierzonego działania lub przeoczenia nowego pracownika Urzędu Gminy w Pawonkowie.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu Gminy należały do Inspektora ds. Księgowości budżetowej Urzędu Gminy w Pawonkowie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Haliny Bronder – Skarbnika Gminy Pawonków.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie dokonywania przypisu odsetek od zaciągniętych kredytów na koncie 909 w korespondencji z kontem 134, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 2 (Plan kont dla budżetów jednostki samorządu terytorialnego) 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) oraz zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Pawonków stanowiącym załącznik nr 3 do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 54/2017 Wójta Gminy Pawonków z dnia 28 kwietnia 2017 r. ze 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 bilansach z wykonania Gminy Pawonków, sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r., wykazywano zobowiązania finansowe krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), a następnie § 23 ust. 4 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).*

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu ustawy, przez zobowiązania krótkoterminowe należy rozumieć ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie ze wskazanymi przepisami ww. rozporządzeń, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach – odpowiednio: Nr 9 i Nr 7 do ww. rozporządzeń.

W wymienionych powyżej bilansach z wykonania budżetu Gminy Pawonków nie wykazano zobowiązań finansowych krótkoterminowych, podczas gdy wartość zobowiązań Gminy przypadających do spłaty w kolejnym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiła wg stanu na:

31 grudnia 2016 r. – 1.438.841,20 zł,

31 grudnia 2017 r. - 1.400.647,53 zł,

31 grudnia 2018 r. - 1.090.731,41 zł.

Zobowiązania te zostały wykazane jako długoterminowe, łącznie z pozostałymi długoterminowymi zobowiązaniami finansowymi Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Pawonków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzono prawidłowo, z uwzględnieniem przedmiotowych wymogów.

Przygotowywanie danych do bilansu w tym zakresie należało do p. Haliny Bronder – Skarbnika Gminy Pawonków.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Pawonków za lata 2016 - 2018 zostały podpisane przez: p. Henryka Swobodę – byłego Wójta Gminy Pawonków (za 2016 r. i 2017 r.) i p. Joannę Wons-Kleta – Wójta Gminy Pawonków (za 2018 r.), wszystkie te bilanse podpisała także p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 13

Sporządzić bilans z wykonania budżetu Gminy Pawonków za 2020 r. z uwzględnieniem prawidłowego podziału zobowiązań finansowych Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra 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) oraz zapewnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawonkowie w tym zakresie, 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 wynagrodzeń:

- *W 2018 r. ustalono, naliczono i wypłacono dodatek funkcyjny Skarbnikowi Gminy Pawonków w wysokości wyższej niż przewidziana w załączniku nr 2, Tabela B w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagrodzeń pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, maksymalna stawka dodatku funkcyjnego, przysługująca skarbnikowi gminy do 15 tys. mieszkańców, wynosiła 1.760,00 zł, natomiast stawka dodatku funkcyjnego ustalona pismem z dnia 2 stycznia 2018 r., Znak:Or.2122.8.2018 (od dnia 1 stycznia 2018 r.) wynosiła 1.850,00 zł.*

Ponadto, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Pismem z dnia 2 maja 2018 r. Znak: Or. 2122.25.2018, od dnia 1 maja 2018 r. ww. stawka dodatku funkcyjnego została zmniejszona do kwoty 1.730,00 zł.

W związku z powyższym Skarbnikowi Gminy Pawonków za okres styczeń - kwiecień 2018 r. wypłacono wynagrodzenie miesięczne zawyżone łącznie o 360,00 zł. Zwiększone tym samym zostało dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. o kwotę 30,60 zł.

Do dnia kontroli nie dokonano zwrotu do budżetu Gminy Pawonków zawyżonej kwoty dodatku funkcyjnego.

Sporządzenie projektu pisma Or.2122.8.2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. należało do p. Ireny Sikora – byłego Sekretarza Gminy Pawonków. Ww. pismo podpisał p. Henryk Swoboda – były Wójt Gminy Pawonków.

Wniosek nr 14

Podjąć działania w celu uzyskania zwrotu do budżetu Gminy Pawonków kwoty zawyżonego wynagrodzenia z tytułu dodatku funkcyjnego wypłaconego Skarbnikowi Gminy Pawonków za miesiące: styczeń - kwiecień 2018 r. oraz zawyżonego w związku z tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., mając na uwadze maksymalny poziom tego składnika wynagrodzenia ustalony w Zał. Nr 2, Tabela B w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagrodzeń pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r., 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 – do wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za jego ustalenie, 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.).

- *W dniu 14 stycznia 2020 r. z mocą od dnia 1 stycznia 2020 r., dwóm pracownikom Urzędu Gminy Pawonków ustalono wynagrodzenie zasadnicze w stawce wyższej niż przewidziana dla tych pracowników w obowiązującym do dnia 14 stycznia 2020 r. Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawonków. Powyższy regulamin został ustalony na podstawie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym pracodawca w regulaminie wynagradzania określi dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.*

Pismami z dnia 14 stycznia 2020 r. pracownikom Urzędu Gminy zatrudnionym na stanowisku Kierownika Referatu oraz Inspektora w Referacie ustalono od dnia 1 stycznia 2020 r. wynagrodzenie zasadnicze na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawonków przyjętego zarządzeniem Nr 137/2019 Wójta Gminy Pawonków z dnia 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z § 4 tego Regulaminu oraz stosownie do art. 77² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), Regulamin wszedł w życie po upływie 14 dni od dnia podania go do wiadomości pracownikom, tj. 15 stycznia 2020 r.

Do dnia 14 stycznia 2020 r. w Urzędzie Gminy w Pawonkowie obowiązywał natomiast Regulamin wynagradzania pracowników ustalony zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 31/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zm.).

Tak ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego przekraczały o 50,00 zł maksymalne kwoty tego składnika wynagrodzenia, ustalone dla: pracownika pełniącego funkcję Kierownika Referatu oraz dla pracownika na stanowisku inspektora wg stawki zaszeregowania XII w obowiązującym do dnia 14 stycznia 2020 r. Regulaminie wynagradzania. Wyższa stawka wynagrodzenia zasadniczego w miesiącu styczniu 2020 r. miała również wpływ na wysokość dodatku stażowego ww. pracowników naliczonego i wypłaconego w tym miesiącu.

Różnica pomiędzy wysokością wynagrodzenia ww. pracowników za styczeń 2020 r., ustalonego zgodnie z Regulaminem wynagradzania, przyjętego zarządzeniem z 2019 r., a wysokością wynagrodzenia (łącznie, tj. wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy), wg stawek maksymalnych przysługujących ww. Pracownikom na podstawie zarządzenia z 2009 r., wynosiła odpowiednio: 73,73 zł, 66,28 zł.

Przyczyną powyższego była zastosowana interpretacja, w wyniku której przyjęto, że zastosowane stawki są właściwe, gdyż wynagrodzenia dla pracowników wypłacane są z dołu, po przepracowaniu pełnego miesiąca kalendarzowego, a w chwili określenia wynagrodzenia ww. Pracownikom za styczeń 2020 r. obowiązywały wyższe już stawki określone w zarządzeniu z dnia 31 grudnia 2019 r.

Projekty ww. angaży (podpisane przez p. Joannę Wons-Kleta – Wójta Gminy Pawonków) przygotowała p. Irena Sikora – były Sekretarz Gminy Pawonków.

Wniosek nr 15

Ustalać wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy w Pawonkowie, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, przestrzegając obowiązującego w Urzędzie Gminy Pawonków Regulaminu wynagradzania w zakresie przewidzianego w nim maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla danej funkcji/kategorii zaszeregowania pracownika, mając na względzie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Podjąć działania w celu uzyskania zwrotu do budżetu Gminy Pawonków kwoty zawyżonego wynagrodzenia z tytułu wynagrodzenia zasadniczego wypłaconego dwóm pracownikom Urzędu Gminy Pawonków za miesiąc styczeń 2020 r., mając na uwadze maksymalny poziom tego składnika wynagrodzenia ustalony w obowiązującym do dnia 14 stycznia 2020 r. Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawonków wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 31/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zmianami) oraz art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – do wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za jego ustalenie, 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.).

- *W grudniu 2018 r. naliczono i wypłacono diety dwojgu Przewodniczącym Rady Gminy Pawonków (starej i nowej kadencji) proporcjonalnie do okresu pełnienia ww. funkcji w miesiącu listopadzie 2018 r., pomimo iż Rada Gminy Pawonków w uchwale Nr IV/19/2015 z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia zasad, na jakich radnym Gminy Pawonków przysługują diety i zwrot kosztów służbowych podróży nie określiła, iż Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta obliczona proporcjonalnie do ilości dni sprawowanej w danym miesiącu funkcji. Powyższym naruszono art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), zgodnie z którym na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

W § 2 ust. 2 ww. uchwały określona została zryczałtowana miesięczna dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy Pawonków w wysokości 65% kwoty bazowej, tj. 1.160,00 zł (zaokrąglona do pełnych dziesiątek złotych – zgodnie z § 2 ust. 3 uchwały), natomiast naliczono i wypłacono diety Przewodniczącemu Rady Gminy Pawonków:

- kadencji 2014 - 2018 pełniącemu tę funkcję do dnia 16 listopada 2018 r. – za 16 dni w kwocie 619,00 zł,*
- kadencji 2018 - 2023 pełniącemu tę funkcję od dnia 22 listopada 2018 r. – za 9 dni w kwocie 348,00 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, powyższe wynikało z zastosowanej interpretacji przepisów § 2 ust. 2 uchwały Nr IV/19/2015 Rady Gminy Pawonków, zgodnie z którą dokonano rozróżnienia funkcji Przewodniczącego Rady Gminy, o której mowa w art. 19 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym od piastuna tejże funkcji, tj. osoby fizycznej sprawującej przedmiotową funkcję, tj. przyjęcia iż: zryczałtowana miesięczna dieta przysługuje Przewodniczącemu Rady Gminy a nie piastunowi tej funkcji.

Zadanie w zakresie naliczania diet Radnym Rady Gminy Pawonków należało do Inspektora ds. Księgowości budżetowej Urzędu Gminy w Pawonkowie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Haliny Bronder – Skarbnika Gminy Pawonków.

Wniosek nr 17

Przestrzegać zasad wypłacania diet przysługujących Przewodniczącym Rady Gminy Pawonków, ustalonych w uchwale Rady Gminy Pawonków Nr IV/19/2015 Rady Gminy Pawonków z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia zasad, na jakich radnym Gminy Pawonków przysługują diety i zwrot kosztów służbowych podróży, mając na względzie art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713).

Wniosek nr 18

Dokonać wypłaty Przewodniczącym Rady Gminy Pawonków kadencji 2014 - 2018 i 2018 - 2023 wyrównania zaniżonej kwoty diety za listopad 2018 r., stosownie do postanowień zawartych w § 2 ust. 2 uchwały Nr IV/19/2015 Rady Gminy Pawonków z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia zasad, na jakich radnym Gminy Pawonków przysługują diety i zwrot kosztów służbowych podróży, mając na względzie art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713).

Wzakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W latach 2016 - 2018 przeznaczono nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.). W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń lub jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów*

przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele. Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz przy uwzględnieniu zadań realizowanych na rzecz wspierania rodziny, stanowiła nadwyżkę dochodów nad wydatkami i wynosiła: w 2016 r. kwotę 5.321,49 zł, w 2017 r. kwotę 825,58 zł, w 2018 r. kwotę 3.878,19 zł, w 2019 r. kwotę 9.575,25 zł.

W latach 2016 - 2018 wynik wykonania budżetu zamykał się nadwyżką a w 2019 r. deficytem.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w czasie kontroli, środki z ww. tytułu z 2019 r. zostały w budżecie 2020 r. przekazane na działania związane z profilaktyką i przeciwdziałaniem narkomanii – uchwała Nr XVI/126/2020 Rady Gminy Pawonków z dnia 26 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Pawonków na 2020 r. W poprzednich latach środków nie wykorzystywano.

Uchwałą Nr XVI/126/2020 Rady Gminy Pawonków z dnia 26 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Pawonków na 2020 r. zwiększono wydatki na przeciwdziałanie narkomanii o kwotę 3.575,25 zł oraz wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 6.000,00 zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy, zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), odpowiadał w latach 2016 - 2018 (do dnia upływu kadencji) p. Henryk Swoboda – były Wójt Gminy Pawonków, natomiast od 22 listopada 2018 r. p. Joanna Wons-Kleta – Wójt Gminy Pawonków.

Wniosek nr 19

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

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- Do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 (w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r.) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn.zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat (w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r.)

Do dnia 31 grudnia 2016 r. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami gminnymi należały do obowiązków Inspektora w Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jest p. Joanna Wons-Kleta – Wójt Gminy Pawonków, a poprzednio, w latach 2016 - do 21 listopada 2018 r., p. Henryk Swoboda – były Wójt Gminy Pawonków.

Wniosek nr 19

Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 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