



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/41/4/21/22

Katowice, 4 kwietnia 2022 r.

Pan
Mirosław Sitko
Burmistrz Miasta
Skoczów

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Burmistrzu

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 listopada 2021 r. do 23 grudnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Skoczów** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 23 grudnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 lutego 2022 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 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

– *W latach 2017 - 2021 Miasto Skoczów udzieliło poręczeń za zobowiązania innych podmiotów, wynikające z ośmiu umów na ogólną kwotę 14.079.700,00 zł, pomimo tego, iż Rada Miejska w Skoczowie w uchwałach budżetowych na ww. lata (po zmianach), tj. odpowiednio: Nr XXVI/284/2016 r. z dnia 27 grudnia 2016 r., Nr XXXVI/399/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., Nr III/21/2018 r. z dnia 19 grudnia 2018 r., Nr XIII/144/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r., Nr XXII/246/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r., nie określiła limitu do zaciągania tego rodzaju zobowiązań.*

Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

Zgodnie z art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty.

W ww. uchwałach budżetowych określano jedynie limit wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową poręczenia, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe dotyczyło:

- *poręczenia do kwoty 1.873.500,00 zł na podstawie aneksu nr 1 z dnia 11 kwietnia 2017 r. do umowy poręczenia z dnia 26 października 2015 r. za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o. z tytułu pożyczki w kwocie 1.801.400,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 400.000 zł na podstawie umowy z dnia 6 lipca 2017 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 14 czerwca 2017 r. w kwocie 1.450.000,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 2.654.300,00 zł - umowy z dnia 5 września 2017 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 9 sierpnia 2017 r. w kwocie 2.533.914,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 1.809.100,00 zł - umowy z dnia 10 sierpnia 2018 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 9 sierpnia 2018 r. w kwocie 1.727.000,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 752.400,00 zł - umowy z dnia (brak szczegółowej daty) 2019 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 15 października 2019 r. w kwocie 718.200,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 5.036.100,00 zł - umowy z dnia (brak szczegółowej daty) 2020 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 28 lutego 2020 r., w kwocie 4.807.653,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 853.800,00 zł - umowy z dnia 6 maja 2021 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Miejskiej Spółki SKO-EKO Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 6 maja 2021 r. w kwocie 812.700,00 zł;*
- *poręczenia do kwoty 700.500,00 zł - umowy z dnia 9 czerwca 2021 r. w sprawie poręczenia za zobowiązanie Skoczowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o., zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki z dnia 9 czerwca 2021 r. w kwocie 666.769,00 zł.*

W wyjaśnieniach udzielonych przez p. Mirosława Sitko – Burmistrza Miasta Skoczów, nie wskazano przyczyn zawarcia ww. umów poręczenia pomimo tego, iż Rada Miejska nie określiła limitu.

Ww. umowy ze strony Gminy Skoczów podpisał p. Mirosław Sitko – Burmistrz Miasta Skoczowa, przy kontrasygnacie p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów.

Wniosek nr 1

Zapewnić udzielanie poręczeń w granicach limitu do zaciągania tego rodzaju zobowiązań określonego przez Radę Miejską w Skoczowie, tj. zgodnie z wymogami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372), mając na uwadze art. 94 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2017 - 2021 nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych zdarzenia dotyczące udzielonych przez Miasto Skoczów poręczeń za zobowiązania SKO-EKO Sp. z o.o. oraz Skoczowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o, wynikające*

z umów pożyczek zawartych przez te podmioty. Zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 20 oraz art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.

Powyższe dotyczyło:

- zaniechania ujęcia w 2017 r. kwoty 1.873.500,00 zł z tytułu poręczenia pożyczki zaciągniętej przez SKO – EKO Sp. z o.o. w wysokości 1.801.400,00 zł. Ww. poręczenie zostało udzielone na podstawie aneksu nr 1 z dnia 11 kwietnia 2017 r. do umowy poręczenia z dnia 26 października 2015 r. Spłata pożyczki miała nastąpić do dnia 28 kwietnia 2017 r. Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe zdarzenia nie zostały zaewidencjonowane, gdyż nastąpiły w tym samym okresie sprawozdawczym.

- zaniechano ujęcia w 2017 r. kwoty 400.000,00 zł wynikającej z umowy z dnia 6 lipca 2017 r., na podstawie której udzielono poręczenia dla SKO -EKO Sp. z o.o. z tytułu spłaty pożyczki z dnia 14 czerwca 2017 r. w kwocie 1.450.000,00 zł (kapitał).

Zobowiązania wynikające z tej umowy ujęto na pozabilansowym koncie 291 dopiero pod datą 20 lutego 2018 r.

Ponadto, w latach 2018 - 2021 (do września 2021 r.) ewidencjonowano pomniejszenie wartości ww. poręczenia pomimo tego, że zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki, zobowiązanie spółki z tytułu ww. pożyczki (kapitał) miało wynosić 450.000,00 zł dopiero na dzień 30 czerwca 2025 r.

Wartości spłaty pożyczki objętej poręczeniem ujmowano w ewidencji księgowej na podstawie przekazanych przez spółkę informacji o wysokości spłaty rat i odsetek od tej pożyczki.

- ujęcia w ewidencji księgowej innej kwoty niż wynikająca z zawartej umowy poręczenia, tj.:

- w 2018 r. kwoty 1.727.000,00 zł zamiast kwoty 1.809.100,00 zł wynikającej z umowy poręczenia z dnia 10 sierpnia 2018 r. za zobowiązania SKO-EKO Sp. z o.o. z tytułu pożyczki zaciągniętej przez spółkę w tym samym dniu;

- pod datą 30 czerwca 2021 r. kwoty 969.449,24 zł zamiast kwoty 853.800,00 zł wynikającej z umowy poręczenia z dnia 6 maja 2021 r. za zobowiązania SKO-EKO Sp. z o.o. z tytułu pożyczki zaciągniętej przez spółkę w tym samym dniu;

- pod datą 22 czerwca 2021 r. kwoty 697.500,00 zł zamiast kwoty 700.500,00 zł wynikającej z umowy poręczenia z dnia 9 czerwca 2021 r. za zobowiązania Skoczowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. z tytułu pożyczki zaciągniętej przez Spółkę w tym samym dniu.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z pomyłki popełnionej przez pracownika w trakcie czynności księgowania.

Ewidencję poręczeń udzielonych przez Miasto Skoczów prowadzono na pozabilansowym koncie 291 „Zobowiązania warunkowe”. Na stronie Ma tego konta ujmowano wartość udzielonego poręczenia, natomiast na stronie Wn - spłaty kapitału i odsetek od pożyczek, których spłatę Gmina poręczyła.

Zgodnie z zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Skoczowie, stanowiącym Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0050.62.2017 Burmistrza Miasta Skoczowa

z dnia 30 marca 2017 r., konto 291 służy do ewidencji poręczeń i gwarancji, o których mowa w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Nie ustalono zasad ewidencjonowania na tym koncie operacji dotyczących udzielanych przez Miasto Skoczów poręczeń za zobowiązania innych podmiotów.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Ponadto, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować się m.in. zasadą, iż powinien on zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Prowadzenie ewidencji pozabilansowej należało do pracowników Referatu ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów. Przygotowywanie projektów wewnętrznych przepisów w zakresie rachunkowości należało do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów. Określenie zasad prowadzenia rachunkowości UM Skoczowa należało do p. Mirosława Sitko – Burmistrza Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 2

Uzupełnić dokumentację opisującą politykę rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ewidencji poręczeń udzielanych przez Miasto Skoczów, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie w zakresie ewidencjonowania zdarzeń dotyczących poręczeń udzielanych przez Miasto Skoczów, celem rzetelnego prezentowania danych w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach, mając na uwadze art. 4 ust. 1, art. 20 oraz art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W kwartalnych jednostkowych sprawozdaniach Miasta Skoczów Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych w latach 2017 - 2021 zaniechano wykazywania danych w części B. „Poręczenia i gwarancje”, w wierszu F3 – „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”, pomimo iż w ww.*

okresie zawarto z WFOŚiGW w Katowicach 8 umów w sprawie udzielenia przez Miasto Skoczów poręczenia. Powyższym naruszono § 4 ust. 2 pkt 3:

- Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do 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),
- Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

Zgodnie z ww. przepisami, w wierszu F3. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym wykazuje się wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

W latach 2017 - 2021 Miasto Skoczów udzieliło poręczeń w kwocie:

- 1.873.500 zł na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 11 kwietnia 2017 r. do umowy z dnia 26 października 2015 r.
- 400.000,00 zł umową z dnia 6 lipca 2017 r.
- 2.654.300,00 zł umową z dnia 5 września 2017 r.
- 1.809.100,00 zł umową z dnia 10 sierpnia 2018 r.,
- 752.400,00 zł umową z 2019 r. (brak szczegółowej daty, poręczenie dotyczyło pożyczki z dnia 15 października 2019 r., poręczenie ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2019 r.),
- 5.036.100,00 zł umową z 2020 r. (brak szczegółowej daty, poręczenie dotyczyło pożyczki z dnia 28 lutego 2020 r., ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31 marca 2020 r.),
- 853.800,00 zł umową z dnia 6 maja 2021 r.
- 700.500,00 zł umową z dnia 9 czerwca 2021 r.

Zgodnie z zawartymi umowami poręczeń, w poz. F3 sprawozdań Rb-Z, sporządzonych na:

- III i IV kw. 2017 r. - winna być wykazana kwota 4.927.800,00 zł,
- III i IV kw. 2018 r. - winna być wykazana kwota 1.809.100,00 zł,
- IV kw. 2019 r. - winna być wykazana kwota 752.400,00 zł,
- I, II, III, IV kw. 2020 r. winna być wykazana kwota 5.036.100,00 zł,
- II i III kw. 2021 r. - winna być wykazana kwota 1.554.300,00 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, przyczyną powyższego była błędna interpretacja zapisów ww. rozporządzeń.

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdań jednostkowych był Podinspektor w Referacie ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów.

Wskazane powyżej jednostkowe sprawozdania Rb-Z zostały podpisane przez:

- p. Mirosława Sitko - Burmistrza Miasta Skoczowa i p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów: III i IV kw. 2017 r., III kw. 2018 r., IV kw. 2019 r., I, II, III, IV kw. 2020 r.
- p. Beatę Macura – byłego Sekretarza Gminy Skoczów i p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów – IV kw. 2018 r.
- p. Andrzeja Bubnickiego – Zastępcę Burmistrza Miasta Skoczowa i p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów - II i III kw. 2021 r.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie w zakresie wykazywania w części B- „Poręczenia i gwarancje”, w wierszu F3- „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” wartości poręczeń udzielanych w okresie sprawozdawczym, tj. zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na względzie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W bilansach z wykonania budżetu Miasta Skoczów, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r. 2020 r., wykazano nieprawidłowe kwoty z tytułu zobowiązań finansowych krótkoterminowych i długoterminowych. Stosownie do § 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 z późn. zm.), bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

W ww. bilansach z wykonania budżetu, w poz. Pasywa I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), wykazano na koniec: 2017 r. - 40.824,75 zł, 2018 r. - 0,00 zł, 2019 r. - 210.000,00 zł, 2020 r. - 1.088.407,30 zł.

Według harmonogramów spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, na dzień 31 grudnia ww. lat, Miasto Skoczów było zobowiązane spłacić w roku następnym odpowiednio: 3.012.650,75 zł, 2.750.614,00 zł, 2.450.614,00 zł, 2.648.014,00 zł.

Wartość zobowiązań krótkoterminowych została więc zaniżona odpowiednio o kwoty 2.971.826,00 zł (Bilans za 2017 r.), 2.750.614,00 zł (Bilans za 2018 r.), 2.240.614,00 zł (Bilans za 2019 r.), 1.559.606,70 zł (Bilans za 2020 r.). Jednocześnie o powyższe kwoty zawyżono wartość wykazywanych w tych sprawozdaniach zobowiązań finansowych długoterminowych (poz. I.1.2).

Zgodnie z treścią udzielonych wyjaśnień, w bilansach gminy jako zobowiązania krótkoterminowe wykazywano tylko te, których ostateczna spłata miała nastąpić w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Ponadto, prowadzona w latach 2018 - 2020 analityczna ewidencja księgowa do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, nie zawierała podziału na zobowiązania krótko- i długoterminowe.

Stosownie do art. 4 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową. Stosownie do § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju 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.), jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.

Przygotowywanie danych do przedmiotowych bilansów należało do Kierownika Referatu ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów/Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Skoczów sporządzone na dzień 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r. podpisali: p. Mirosław Sitko – Burmistrz Miasta Skoczów i p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Gminy Skoczów.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Miasta Skoczów w zakresie zobowiązań finansowych, z uwzględnieniem ich podziału na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe (w zakresie rat kapitałowych i odsetek), z uwzględnieniem art. 3 ust. 1 pkt 22 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 i § 21 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).

- *W 2017 r. wprowadzono do ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Skoczowie wartość początkową środka trwałego powstałego w wyniku realizacji inwestycji zaniżoną o koszty dokumentacji projektowej, co było niezgodne z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia przyjęcia do użytkowania.*

Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w rozporządzeniu 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Burmistrza Skoczowa Nr 0050.62.2017 z dnia 30 marca 2017 r. wraz ze zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych.

Powyższe dotyczyło zadania pn. „Przebudowa ul. Kossak-Szatkowskiej i ul. Schodowej w Skoczowie”. Zadanie było realizowane w ramach większego przedsięwzięcia pod nazwą „Po śladach Św. Jana Sarkandra II – rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego Olumień”. Koszty wykonania całości dokumentacji projektowej „Po śladach Św. Jana Sarkandra (...)” ujęto na podstawie faktur wystawionych w latach 2016 - 2017 na łączną kwotę 141.450,00 zł na koncie analitycznym 080 -31. Natomiast pozostałe koszty dotyczące zadania „Przebudowa ul. Kossak-Szatkowskiej i ul. Schodowej w Skoczowie” zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na koncie analitycznym 080-022 w kwocie 1.533.647,66 zł i zaliczono do wartości początkowej środka trwałego, zgodnie z dokumentem OT 49/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r.

Zgodnie z treścią wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego w Skoczowie zadanie inwestycyjne, w ramach którego wykonano dokumentację projektową, ujęte było w budżetach 2016 i 2017 roku pod nazwą „Po śladach Św. Jana Sarkandra”. Natomiast w budżecie 2017 r. zaplanowano zadanie pod inną nazwą „Przebudowa ul. Kossak-Szatkowskiej i ul. Schodowej w Skoczowie”, które księgowano na koncie 080-022 i, w korespondencji z którym dokonano rozliczenia dokumentu OT przygotowanego przez wydział merytoryczny. Ponieważ inwestycja „Po śladach Św. Jana Sarkandra (...)” do dnia dzisiejszego nie została zakończona, ani nie zapadła decyzja o braku jej kontynuacji, w księgach rachunkowych nadal widnieje saldo konta 080-031 dotyczące tego zadania.

Dowód OT nr 49/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. został wystawiony przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju, podpisany przez p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Miasta oraz p. Mirosława Sitko – Burmistrza Miasta Skoczów.

Zadania w zakresie prowadzenia kosztów inwestycji należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 6

Dokonać weryfikacji wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji „Przebudowa ul. Kossak-Szatkowskiej i ul. Schodowej w Skoczowie” uwzględniając w wartości początkowej środka trwałego koszty dokumentacji projektowej, mając na uwadze art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz 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).

- W latach 2018 - 2021 zaniechano wydrukowania ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Skoczów (organ) i Urzędu Miejskiego w Skoczowie za lata 2017 - 2020 prowadzonych przy użyciu programu komputerowego lub przeniesienia treści tych ksiąg na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji.

Było to niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 2 oraz art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny zawierać m.in. datę sporządzenia. Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg

rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ww. ustawy, księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, a ostateczne ich zamknięcie powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

W trakcie kontroli przedłożono przeniesione na nośnik danych (płyta CD) księgi rachunkowe Budżetu i Urzędu za lata 2017 - 2021 (do września 2021 r.) w plikach PDF obejmujące: Dziennik, Księgę Główną, Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu (w ujęciu syntetycznym i analitycznym), sporządzone z datą bieżącą, tj. w listopadzie i grudniu 2021 r.

Nie przeniesiono treści ksiąg rachunkowych po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i trwałym zamknięciu ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu Miasta Skoczów za poszczególne lata.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, trwale zamknięte księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim w Skoczowie przechowywane były na serwerze danych.

Należy rozróżnić obowiązki w zakresie przechowywania bazy danych ksiąg rachunkowych, której otwarcie jest możliwe za pomocą programu komputerowego służącego do ich prowadzenia oraz obowiązki w zakresie przeniesienia treści ksiąg rachunkowych czyli ich wygenerowania (sporządzenia) z ww. programu komputerowego w postaci plików możliwych do otwarcia w ogólnodostępnym formacie.

Organizacja i nadzorowanie rachunkowości Urzędu jako organu i jednostki należały do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Miasta Skoczów.

Wniosek nr 7

Zapewnić wydrukowanie bądź przeniesienie treści ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Skoczów i Urzędu Miejskiego w Skoczowie na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, stosownie do wymogów art. 13 ust. 4 pkt 2 oraz art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2021 (do dnia 30 września 2021 r.) nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową Urzędu Miejskiego w Skoczowie w zakresie dotacji udzielanych z budżetu Miasta dla Skoczowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Skoczowie.*

Powyższe polegało na:

- *ujęciu dotacji jako wykorzystane i rozliczone (w korespondencji z kontem 810) w dacie przekazania poszczególnych transz dotacji przedmiotowych i dotacji celowych, zamiast w dacie złożenia rozliczenia przez zakład;*

- *ujęciu na jednym koncie analitycznym operacji dotyczących dotacji na działalność bieżącą jednostki (dotacje przedmiotowe), jak też na zadania inwestycyjne (dotacje celowe).*

Było to niezgodne z zasadami prowadzenia ww. konta, określonymi w:

- *załączniku Nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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.),*

- *Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Skoczowie, stanowiącym Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0050.62.2017 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 30 marca 2017 r.*

Zgodnie z tymi zasadami: na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

W latach 2019 - 2020 udzielono SOSiR w Skoczowie z budżetu Miasta Skoczów dotacje:

- *przedmiotowe na bieżące utrzymanie zarządzanych przez SOSiR obiektów w wysokości: 1.550.000,00 zł w 2019 r., 2.000.000,00 zł w 2020 r.,*

- *celowe w wysokości: 142.295,90 zł (w 2020 r.) na realizację zadania pn. „Termomodernizacja Krytej Pływalni „DELFIN” w Skoczowie”, 39.957,01 zł (w 2021 r.) z przeznaczeniem na realizację zakupu inwestycyjnego „Sauny suchej”.*

Dotacje te były ewidencjonowane na jednym koncie analitycznym, tj. 224-005 – „Dotacja SOSiR Skoczów”, a opisy operacji nie umożliwiały wyodrębnienia poszczególnych dotacji przedmiotowych i celowych (jedyną wskazówką w tym zakresie była wysokość kwoty, wynikająca z dokumentacji źródłowej).

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, w Urzędzie Miejskim w Skoczowie zrezygnowano z wyodrębnienia kont analitycznych dla różnych form dotacji, ze względu na fakt, iż w gminie funkcjonuje tylko jeden zakład budżetowy, a w tej sytuacji nie ma żadnych trudności z ustaleniem wartości przekazywanych dotacji. Dotacje przedmiotowe były przekazywane i rozliczane, zgodnie z kalkulacjami stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla SOSiR, zawartymi w uchwałach Rady Miejskiej w Skoczowie w sprawie budżetu i jego zmian, przy czym w ewidencji księgowej UM w Skoczowie dotacje przedmiotowe ujmowano jako rozliczone w momencie przekazywania ich poszczególnych transz ze względu na fakt braku zaistnienia zmian w powierzchni obiektów, którymi zakład zarządza.

Prowadzenie ewidencji rozliczeń z zakładem budżetowym należało do Inspektora w Referacie ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, w zakresie dotacji udzielanych Skoczowskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji, stosownie do wymogów prowadzenia tego 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) oraz w Zakładowym planie kont Miasta Skoczów, mając na względzie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

W zakresie wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu Miasta Skoczów:

- *W latach 2017 - 2021 nie określono zasad rozliczania dotacji przez zakład budżetowy - Skoczowski Ośrodek Sportu i Rekreacji, udzielonych tej jednostce z budżetu Miasta Skoczów. Naruszono tym § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd. Ponadto, zgodnie z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Burmistrz Miasta udzielając dotacji celowej, winien określić wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.*

Skoczowski Ośrodek Sportu i Rekreacji w latach 2017 - 2021 (do dnia 31 września 2021 r.) otrzymał z budżetu Gminy Skoczów:

- *dotacje przedmiotowe na bieżące utrzymanie zarządzanych przez SOSiR obiektów, w wysokości: 1.142.000,00 zł w 2017 r., 1.402.000,00 zł w 2018 r., 1.550.000,00 zł w 2019 r., 2.000.000,00 zł w 2020 r., 1.509.375,00 zł w 2021 r.,*
- *dotacje celowe w wysokości: 142.295,90 zł (w 2020 r.) na realizację zadania pn. „Termomodernizacja Krytej Pływalni „DELFIN” w Skoczowie”, 39.957,01 zł (w 2021 r.) z przeznaczeniem na realizację zakupu inwestycyjnego „Sauny suchej”.*

Skoczowski Ośrodek Sportu i Rekreacji w ramach rozliczenia dotacji:

- *przedmiotowych, wykorzystanych w latach 2017 - 2020, przedkładał do Urzędu Miejskiego w Skoczowie w styczniu następnego roku pisma - informacje o ich wykorzystaniu,*
- *celowych, wykorzystanych w 2020 r. i 2021 r., przedkładał do Urzędu Miejskiego w Skoczowie pisma - wnioski o przekazanie środków odpowiednio z dnia: 9 grudnia 2020 r. i 15 kwietnia 2021 r.*

Ponadto, załączniki do ww. pism stanowiły odpowiednio: kserokopia faktury VAT nr FS/2/11/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. wraz z kserokopią protokołu odbioru robót w zakresie realizowanego dotowanego zadania, kserokopia Faktury VAT Nr 46/2021 z dnia 6 kwietnia 2021 r. za zakup środka trwałego. Faktury te nie zawierały oznaczeń potwierdzających fakt ich opłacenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami, nie zostały określone w jakikolwiek sposób zasady dokonywania przez Skoczowski Ośrodek Sportu i Rekreacji rozliczeń dotacji udzielonych z budżetu Miasta Skoczów. Przyjęto w praktyce, iż:

- *dotacje przedmiotowe przekazywane i rozliczane są zgodnie z kalkulacjami stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla SOSiR, zawartymi w uchwałach Rady Miejskiej w Skoczowie w sprawie budżetu i jego zmian (przy czym w ewidencji księgowej UM w Skoczowie dotacje przedmiotowe ujmowano jako rozliczone w momencie przekazywania ich poszczególnych transz ze względu na fakt braku zaistnienia zmian w powierzchni obiektów, którymi zakład zarządza),*
- *dotacje celowe przekazywano i rozliczano w oparciu o przedłożone przez Zakład faktury a kontrola wydatkowania dotacji celowej przekazanej zakładowi budżetowemu wykonywana była poprzez analizę sprawozdania Rb-30.*

Zadania z zakresu rozliczania przedmiotowych dotacji w Urzędzie Miejskim w Skoczowie należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Określenie zasad rozliczenia dotacji przez Zakład Budżetowy, zgodnie z § 45 ust. 2 ww. rozporządzenia, należało do p. Mirosława Sitko – Burmistrza Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 9

Określić zasady dokonywania rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu Miasta Skoczów dla Skoczowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Skoczowie, stosownie do wymogów § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1718) oraz art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2021 udzielono dotacji dla spółki wodnej w kwocie łącznej 84.000,00 zł na realizację zadań w zakresie gospodarki wodnej i ochrony przeciwpowodziowej, pomimo braku uchwały w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji dla spółek wodnych.*

Powyższym działaniem naruszono art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego.

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.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, dotacja była udzielana na podstawie uchwały Nr XLVII/588/2010 Rady Miejskiej w Skoczowie z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy, sposobu ich rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego.

Zadania związane z udzielaniem dotacji na realizację zadań w zakresie gospodarki wodnej i ochrony przeciwpowodziowej należały do pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Umowy dotacji zawarł p. Mirosław Sitek – Burmistrz Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 10

Udzielać dotacji celowej z budżetu Miasta Skoczów na realizację zadań w zakresie gospodarki wodnej i ochrony przeciwpowodziowej na podstawie zasad ustalonych przez Radę Miejską w Skoczowie, stosownie do art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 624 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie wydatków na ochronę przeciwpożarową:

- *W 2020 r. dokonano wydatku w kwocie 389.906,00 zł na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego na podstawie faktury nr FA/264/2020 na kwotę brutto 789.906 zł, zgodnie z którą nabywcą była Ochotnicza Straż Pożarna w Pierścu.*

Zgodnie z art.44 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z kolei zgodnie z art. 32 ust. 2 oraz ówczesnie obowiązującym art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 961 z późn. zm.), koszty zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina, a jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji.

Na rachunek producenta z budżetu Gminy Skoczów w dniu 23 września 2020 r. dokonano przelewu na łączną kwotę 389.906,00 zł na podstawie ww. faktury VAT, pomimo że to nie Miasto Skoczów nabywało pojazd, którego dostawę dokumentowała ww. faktura.

Pomimo że stroną operacji nie był Urząd Miejski w Skoczowie, na podstawie ww. faktury dokonano także zapisów w księgach rachunkowych Urzędu.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Z kolei zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 i art. 21 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, a dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie stron dokonujących operacji gospodarczej.

Wydatek zatwierdził do wypłaty p. Mirosław Sitek – Burmistrz Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 11

Zapewnić finansowanie zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej zgodnie z wymogami art. 32 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2490), z uwzględnieniem art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Organ podatkowy nie wezwał do złożenia wyjaśnień lub złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), 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. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, organ podatkowy nie*

skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. 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. Zgodnie z 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 ewidencyjnym 1/496, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 i rok 2021 błędnie zadeklarował jako budowlę wiatę na działce o nr ewidencyjnym 9/6, a nie zadeklarował budowli, będących w posiadaniu podatnika. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na nieruchomości podatnika znajdują się: urządzony parking, dojazd do hali produkcyjnej po drogach wewnętrznych, ogrodzenie nieruchomości gruntowej oraz zbiornik posadowiony na działce nr 36/1.

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. Podatnik wyjaśnił, że zadeklarowana wiata dotyczy wartości wiaty wykazanej przez poprzedniego właściciela nieruchomości. W trakcie prowadzenia prac budowlanych związanych z budową budynku produkcyjnego wiata ta została zlikwidowana. Do przesłanego wyjaśnienia Spółka dołączyła decyzję nr 284 z dnia 13 marca 2018 r. wydaną przez Starostę Cieszyńskiego dotyczącą pozwolenia na rozbiórkę stalowej hali magazynowej, zlokalizowanej na działce nr 9/6. Ponadto, Spółka poinformowała również, że nie zadeklarowała do opodatkowania ww. budowli znajdujących się na nieruchomości w związku z przyjęciem wartości nakładów z nimi związanych jako zwiększenie/modernizację budynku produkcyjnego. W zakresie przyłącza elektrycznego oświadczono, że nakłady na przyłącze wykazane zostaną w korekcie podatku od nieruchomości jako budowle,

Brak ujęcia budowli w ewidencji środków trwałych wpłynął na nie ujęcie powyższych nakładów w deklaracji na podatek od nieruchomości.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/275, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonych deklaracjach podatkowych na rok 2020 oraz rok 2021 nie wykazał do opodatkowania budowli. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że nieruchomość podatnika jest ogrodzona, posiada szlaban wjazdowy, na nieruchomości urządzono drogi i plac manewrowy dla samochodów dostawczych.

Podatnik w złożonych na potrzeby kontroli wyjaśnieniach stwierdził, że budowle nie były zgłaszane przez Spółkę do opodatkowania podatkiem od nieruchomości z uwagi na przeoczenie, albowiem były traktowane jako części gruntów.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/507, prowadzącego działalność gospodarczą w formie spółki komandytowej. Podatnik złożył deklarację na rok podatkowy 2021, w której zadeklarował do opodatkowania m.in. powierzchnię budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą – 3 547m² z zastosowaniem stawki 24,40 zł oraz w pozycji D.2.1 „inne budynki lub ich części” powierzchnię 3 587,06 m² z zastosowaniem stawki 18,20 zł, tj. stawką preferencyjną. Stawka preferencyjna ustalona została w uchwale Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXI/239/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie podatku od nieruchomości. Rada Miejska Skoczowa uchwaliła roczną stawkę podatkową dla 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie rzemiosła w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 22 marca 1989 r. o rzemiośle (Dz.U. z 2018 r., poz. 1267 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, Spółka prowadzi działalność stolarską w zakresie obróbki drewna i produkcji elementów drewnianych do stolarki drewnianej i okiennej. Główną formą działalności Spółki nie jest handel lecz wytwarzanie stolarki drewnianej. Na dzień złożenia deklaracji Spółka zatrudniała 24 pracowników. Tę działalność zakwalifikowano w ewidencji podatkowej jako rzemiosło i zastosowano stawkę 18,20 zł przewidzianą dla 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie rzemiosła.

Zgodnie z definicją ustawową, rzemiosłem jest zawodowe wykonywanie działalności gospodarczej przez spółkę komandytową osób fizycznych, z wykorzystaniem zawodowych kwalifikacji, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 lub 3, wszystkich wspólników i ich pracy własnej. Ponadto, zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy o rzemiośle, do rzemiosła nie zalicza się działalności handlowej. Na stronie internetowej podatnika działalność gospodarcza została określona jako sprzedaż boazerii, podbitki i deski tarasowej oraz elewacyjnej, produkcja klejunki dębowej jak również meranti, modrzewiowej, sosnowej, świerkowej a także sprzedaż środków do ochrony drewna oraz systemów montażowych oraz drewno konstrukcyjne C-24, KVH /materiał do produkcji domów szkieletowych, więzarów dachowych, domów letniskowych/. Nie dokonano weryfikacji, czy ww. podatnik spełniał warunki, aby mógł skorzystać ze zwolnienia wynikającego z uchwał Rady Miejskiej.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/444, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2021 nie zadeklarował do opodatkowania parkingów na nieruchomościach stanowiących jego własność. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. Podatnik w wyjaśnieniach jako przyczynę braku zadeklarowania budowli wskazał przekazanie nieruchomości spółce bez wyodrębnienia parkingu. Budynek przy ul. K(...) 4 (dz. 2/19, obręb 4) został przekazany Spółce wraz z gruntem aktem notarialnym z dnia 31 grudnia 2013 r., budynek przy ul. S(...) 1 również został przekazany wraz z gruntem, aktem notarialnym z dnia 18 listopada 2014 r.;

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/524, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji na rok podatkowy 2021 nie wykazał posiadanych przez podatnika budowli. Z ogólnodostępnej strony internetowej wynika, że nieruchomość podatnika stanowiąca zakład produkcyjny /meble, brykiet drzewny/ jest ogrodzona, posiada bramy wjazdowe, na nieruchomości podatnika urządzono parking, drogi dojazdowe /manewrowe/. Zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, udzielonymi na wezwanie organu podatkowego w trakcie kontroli, Spółka nie zgłosiła do opodatkowania ogrodzenia nieruchomości, bram wjazdowych, parkingu oraz dróg dojazdowych (manewrowych) ze względu na ich całkowitą amortyzację. Spółka poinformowała, że podda ponownej weryfikacji obiekty budowlane, tj. przyłącza wodno-kanalizacyjne, elektryczne, gazowe oraz grzewcze i zbiornik p.poż., a w razie konieczności skoryguje deklarację na podatek od nieruchomości.

- podatnika, przedsiębiorcy, o numerze ewidencyjnym 1/315, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 wykazał m.in. powierzchnię budynków pozostałych, a nie wykazał budowli do opodatkowania. Zgodnie z danymi na ogólnodostępnej stronie internetowej, nieruchomość podatnika jest ogrodzona, na nieruchomości urządzono parking, drogi wewnątrz jednakże podatnik powyższych budowli nie deklaruje do opodatkowania. W trakcie kontroli, w udzielonych wyjaśnieniach przez pracowników Urzędu stwierdzono, że podatnik przedłożył decyzje nr 609 z 23.05.2017 r., nr 616 z 25.05.2017 r. i nr 617 z 25.05.2017 r. wydane przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie o udzieleniu pozwolenia na

rozbiórkę budynków: kotłowni, stryżarni oraz budynku produkcyjnego – zlokalizowanych na działce nr 524/6 o łącznej powierzchni 3 950,48 m². Ponadto, 4 maja 2017r., na podstawie art. 30 ust. 1 do 5 ustawy z dnia 7 lipca 1984 r. Prawo budowlane, ww. podatnik zgłosił do Starostwa Powiatowego w Cieszynie zamiar wykonania robót budowlanych, polegających na rozbiórce budynku magazynowego i budynku spawalni posadowionych kolejno na działce 524/6 i 524/7 o łącznej powierzchni 61,78 m².

Ponadto stwierdzono, że nie zgłoszono do opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą w postaci urządzonych parkingów oraz dróg wewnętrznych oraz ogrodzenia, gdyż wskazane budowle znajdują się na działce o numerze ewidencyjnym 526, której właścicielem nie jest podatnik.

Należy jednak zwrócić uwagę, że w aktualnie obowiązującej ustawie o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca odstąpił od pojęcia względów technicznych, zastępując je unormowaniem, zgodnie z którym do budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r., poz. 2351). Unormowanie to wyłącza konieczność dokonywania oceny zaistnienia względów technicznych, nakładając na właściciela obowiązek wykazania się posiadaniem decyzji wyłączającej budynek z użytkowania. Decyzji tej nie należy utożsamiać z decyzją o pozwoleniu na rozbiórkę unormowaną w art. 30b Prawa budowlanego. Ponadto, zabudowania zakładu produkcyjnego nie ograniczają się jedynie do działki nr 526. Z przedłożonego wydruku z ewidencji gruntów i budynków, jak również z ogólnodostępnej strony internetowej wynika, że zakład produkcyjny usytuowany jest na więcej niż jednej działce, tj. działce nr 526. Zakład jest ogrodzony, budynki produkcyjne oraz budynek administracyjny połączone są ciągami pieszo-jezdnymi.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/487, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2021 nie wykazał budowli do opodatkowania.

Działki pozostające we władaniu podatnika, jak wynika z ogólnodostępnej strony internetowej, są zabudowane budynkiem dworca autobusowego, z częścią przeznaczoną na działalność handlową, placem manewrowym dla autobusów, wydzielonym parkingiem dla samochodów osobowych, oświetleniem zewnętrznym.

W udzielonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach, na wezwanie organu podatkowego, podatnik stwierdził, że jest właścicielem nieruchomości położonej w Skoczowie, którą wykorzystuje do prowadzonej działalności gospodarczej. Przedmiotowa nieruchomość została nabyta przez spółkę 26 listopada 2015 r. Po dokonaniu oceny stanu technicznego obiektu, przeprowadzono rozbiórkę budynków dworca autobusowego oraz kolidującej infrastruktury. Spółka rozpoczęła budowę nowego dworca autobusowego wraz z częścią usługową związaną z obsługą ruchu pasażerskiego, budowę urządzeń związanych z budynkiem oraz zagospodarowanie terenu. Po zakończeniu inwestycji, kompletny i zdalny do użytku budynek handlowo-usługowy został przekazany do użytkowania i wprowadzony do ewidencji środków trwałych spółki w lipcu 2016 r. W skład budynku jako pojedynczego obiektu inwentarzowego wliczono także obiekty pomocnicze obsługujące dany budynek oraz infrastrukturę towarzyszącą, bez której budynek nie mógłby funkcjonować. Spółka nie wyodrębniła w ewidencji środków trwałych żadnych budowli, w związku z tym nie zgłaszała ich do opodatkowania.

Należy zauważyć, że zgodnie ze wzorem załącznika do deklaracji na podatek od nieruchomości, określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r.

w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104), podatnik winien wskazać grunty, budynki i budowle będące w jego posiadaniu podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, niezależnie od sposobu ujęcia ww. środków trwałych w księgach rachunkowych podatnika.

- podatnika o nr ewidencyjnym 28/140 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie transportu drogowego, sprzedaży kruszyw, naprawy i obsługi samochodów ciężarowych), który w złożonej dnia 12 kwietnia 2019 r. do Urzędu Miejskiego w Skoczowie informacji o posiadanych nieruchomościach na 2019 r. oraz korekcie tej informacji, nie wykazał budowli do opodatkowania. Ponadto, podatnik wskazał, że prowadzi działalność gospodarczą na powierzchni 20.000 m². Z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż we władaniu podatnika pozostaje działka nr 471/11 o powierzchni gruntów: Ba 1.9838 ha, Wp 0.0845ha, LIV 4.9482, RIVa 3.1113ha.

Zgodnie z ogólnodostępną stroną internetową, nieruchomość podatnika jest ogrodzona, posiada bramę wjazdową, oświetlenie zewnętrzne, /lampy na słupach/, na nieruchomości urządzono stację paliw a także utwardzono /kostka brukowa, płyta betonowa/ powierzchnię parkingową /postojową/ dla samochodów ciężarowych. Ponadto, podatnik korzysta z nieruchomości o nr ewidencyjnych 1247/2, 497/9, 497/10 /miejsca parkingowe, urządzone wjazdy na nieruchomość/ - pas gruntu pomiędzy drogą a ogrodzeniem wykorzystywany jako parking dla samochodów pracowniczych.

W trakcie kontroli organ podatkowy dwukrotnie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższej sprawie. Do dnia zakończenia kontroli, podatnik nie udzielił odpowiedzi w zakresie: powierzchni wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej, nie wykazania do opodatkowania budowli, korzystania z działek 1247/2, 497/9, 497/10,

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/41, który w złożonej deklaracji na rok podatkowy 2021 nie wykazał części działki do opodatkowania. Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów i budynków, własność podatnika stanowi działka 245/2 oznaczona jest jako Ls o powierzchni 9194m² oraz 700m² jako Bi. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień.

W przesłanych w dniu 10 grudnia 2021 r. wyjaśnieniach podatnik poinformował, iż nie wykazano do opodatkowania podatkiem od nieruchomości części działki nr 245/2 o powierzchni 700 m² w związku z brakiem informacji o zmianach w jednostkach rejestrowych ewidencji gruntów wprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie. Otrzymane telefoniczne wyjaśnienie dotyczy zmiany klasoużytku tejże działki przeprowadzone przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie i zostało dopiero potwierdzone w związku z zapytaniem organu podatkowego. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie dokonał korekty podatkowej w zakresie części działki 245/2.

Ponadto, nieprawidłowo sporządzono deklarację na podatek od nieruchomości Urzędu Miejskiego w Skoczowie na rok podatkowy 2021 wraz z załącznikami. W załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z podatku” wykazano w zakresie budynków m.in.: - „Miejskie Centrum Integrator” na działce o nr ewidencyjnym 242 ze stawką jak dla budynków pozostałych oraz nieruchomość Kino „Teatr Elektryczny” na działce nr 32.

Zgodnie z załącznikiem do deklaracji na rok 2021 nieruchomości: działka nr 32 o powierzchni 761 m², a także działka 242 o powierzchni 550 m² zostały zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

W myśl § 1 umowy użyczenia z dnia 1 grudnia 2010 r. zawartej pomiędzy Gminą Skoczów a Miejskim Domem Kultury /samorządową instytucją kultury/, użyczający oddał nieodpłatnie biorącemu do używania, na działalność związaną z wykonywaniem celów i zadań określonych w statucie MDK, nieruchomość oznaczoną jako działka nr 242 wraz z istniejącym budynkiem /Integrator/. Ponadto, zgodnie z treścią umowy użyczenia „obowiązującej od dnia 16 marca 2006 r.” zawartej w dniu 23 października 2012 r. pomiędzy Gminą Skoczów a Miejskim Domem Kultury, oddano nieodpłatnie biorącemu do używania, na działalność związaną z wykonywaniem celów i zadań określonych w statucie MDK INTEGRATOR, nieruchomość określoną jako działka 32 wraz z istniejącym budynkiem – kino „Teatr Elektryczny”.

Powyższe umowy zostały zawarte na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w załącznikach do deklaracji na podatek od nieruchomości ujęto budynek Miejskiego Centrum Kultury INTEGRATOR oraz Kino „TEATR ELEKTRYCZNY”, ponieważ oba budynki figurują w ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Skoczowie i dokonujący wstępnej kontroli nie posiadali wiedzy o tym, że budynki zostały oddane w używanie na podstawie umowy użyczenia z Miejskim Centrum Kultury.

Miejskie Centrum Kultury INTEGRATOR nie składało deklaracji i nie dokonało wpłat na podatek od tych nieruchomości.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Wniosek nr 12

Wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatników podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnych 1/496, 1/275, 1/507, 1/444, 1/524, 1/315, 1/487, 28/140, 1/41, a także prawidłowo sporządzić deklarację Urzędu Miejskiego w Skoczowie jako podatnika podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 6 ust. 9 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wezwać Miejskie Centrum Kultury w Skoczowie do złożenia deklaracji podatkowej, stosownie do wymogów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 9 pkt 1, 2, 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- W 2019 r. i 2020 r. nie wyegzekwowano zwrotu do budżetu Miasta Skoczów środków finansowych zgromadzonych odpowiednio na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. na rachunku jednostki budżetowej – Ośrodka Pomocy Społecznej w Skoczowie. Powyższe było niezgodne z art. 11 ust 1 i ust. 2, oraz art. 263 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077). Zgodnie z ww. przepisami, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 263 ust. 1 ww. ustawy, niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają z upływem roku budżetowego.

Powyższe dotyczyło środków „unijnych” pozyskanych na realizację projektów w wysokości:

- 25.000,00 zł pozostających na rachunku jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r., wynikających z konta 223-06-19,
- 226.668,88 zł (ogółem), pozostających na rachunku jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. (konto 223-06-19 i konto 223-06-29).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, powyższe wynikało z interpretacji zapisów § 8 ust. 15 ww. umów o dofinansowanie projektów, zgodnie z którymi kwota dofinansowania w formie płatności środków europejskich oraz dotacji celowej, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 i 2, niewydatkowana z końcem roku budżetowego, pozostaje na rachunku bankowym, o którym mowa w ust. 10 do dyspozycji Beneficjenta w następnym roku budżetowym. Zauważyć jednak należy, iż zgodnie z: § 6 pkt 3 i § 5 pkt 4 ww. umów, Beneficjentem umowy była Gmina Skoczów, która ponosiła odpowiedzialność za realizację projektu przez Partnera/ów oraz Realizatora/ów, natomiast Ośrodek Pomocy Społecznej w Skoczowie został wskazany jako realizator projektu. W § 8 ust. 10 ww. umów wskazano dwa rachunki bankowe tj. Beneficjenta i Realizatora projektu.

Zadania w zakresie kontroli składanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne i zadania związane z prowadzeniem ewidencji księgowej budżetu należały do pracowników Referatu ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów.

Wniosek nr 14

Zapewnić zwrot na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne wszystkich niewykorzystanych w danym roku budżetowym środków pieniężnych, mając na uwadze zasady działania jednostki budżetowej określone w art. 11 ust. 1 i ust. 2, oraz art. 263 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W 2019 r. wydatki budżetowe z tytułu prowizji bankowych, wynikające z umowy w sprawie emisji obligacji komunalnych, zaklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy Gmin (...)”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego

zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki”, w § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj wydatku. Stosownie natomiast do § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, 16 wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), ustala się klasyfikację wydatków publicznych, według działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia, rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

Powyższe dotyczyło wydatku w kwocie 11.000,00 zł w dniu 25 lipca 2019 r. z tytułu prowizji wynikającej z umowy z dnia 21 czerwca 2019 r w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, wydatek został potraktowany jako usługa wykonana na rzecz Urzędu Miejskiego w Skoczowie i taką też zastosowano klasyfikację.

Dekretacji dokumentu dokonał Podinspektor ds. Budżetu Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Skoczowie”. Nadzór w powyższym zakresie należał do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów.

Wniosek nr 15

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu prowizji od zawartych umów w sprawie emisji obligacji komunalnych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 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.

Z poważaniem
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej