



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 listopada 2023 r.

Znak: WK-610/27/4/23

Szanowny Pan
Andrzej Strzedulla
Burmistrz
Krzanowic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 sierpnia do 22 września 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krzanowice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 22 września 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 września 2023 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 2023 r. poz. 1325).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2023 r. w Wieloletniej Prognozie Finansowej wykazano kwoty w poz. 10.6 „spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” niezgodne z danymi wynikającymi z zawartej w dniu 22 sierpnia 2022 r. umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wraz z aneksem z dnia 7 marca 2023 r. Naruszono tym przepisy art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).*

Dane w zakresie ww. pożyczki nieprawidłowo wykazano w:

- *uchwale Nr LII/376/2022 Rady Miejskiej w Krzanowicach z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzanowice wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: Nr LIII/385/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r., Nr LIV.393.2023 z dnia 14 lutego 2023 r. - wykazano zaniżoną kwotę spłat zobowiązań wynikającą z zawartej umowy: w 2026 r., 2027 r. i 2029 r. o kwotę 22.400,00 zł, natomiast w 2028 r. i w 2030 r. o 113.600,00 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice, przyjęto do wyliczenia poszczególnych spłat rat, kwoty pożyczki, która wpłynęła na konto Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w grudniu 2022 r. w wysokości 401.000,00 zł, zamiast kwoty 581.000,00 zł wynikającej z pierwotnie zawartej umowy pożyczki. Dodatkowo, w 2028 r. i 2030 r. kwoty spłat rat pomniejszono odpowiednio o 68.000,00 zł i o 45.600,00 zł.

- uchwale Nr LV/401/2023 Rady Miejskiej w Krzanowicach z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzanowice, wraz z następnymi zmianami wprowadzonymi uchwałami: Nr LVI/411/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 r., Nr LVIII/417/2023 z dnia 30 maja 2023 r., Nr LVIII/427/2023 z dnia 27 czerwca 2023 r. i Nr LIX/437/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 r., wykazano zawyżoną kwotę spłat zobowiązań w: 2023 r. o 1.900,00 zł, 2024 r. o 21.200,00 zł, 2025 r. o 21.200,00 zł, 2031 r. o 29.700,00 zł. Natomiast w 2026 r., 2027 r. i 2029 r. zaniżono kwotę spłat zobowiązań o kwotę 1.200,00 zł, a w roku 2028 i roku 2030 o kwotę 92.400,00 zł.

Przyczyną powyższego, zgodnie z wyjaśnieniem p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice, było nieuwzględnienie w Wieloletniej Prognozie Finansowej zmian wysokości poszczególnych rat wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 7 marca 2023 r. Zaniżenie kwoty spłat zobowiązań w 2028 r. i 2030 r. wynikało z błędów obliczeniowych.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należała do p. Andrzeja Strzedulla – Burmistrza Krzanowice.

Przygotowanie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej należało do p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 1

Zapewnić uwzględnienie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartej umowy pożyczki nr 129/2022/34/OA/poe/P z dnia 22 sierpnia 2022 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 7 marca 2023 r., mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), zgodnie z wzorem tej prognozy stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie przygotowywania danych do Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem wymogów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W 2022 r. dokonano wydatku w niewłaściwej klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z postanowieniami załącznika nr 4 do 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), a także art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło zakupu artykułów spożywczych na festyn OSP dokonanych na podstawie faktury z dnia 8 lipca 2022 r. na kwotę 3.299,00 zł, zapłaconej 13 lipca 2022 r., w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4220 „Zakup środków żywności”.

Ww. wydatki zrealizowano z przekroczeniem planu finansowego.

Plan wydatków dla ww. klasyfikacji budżetowej do dnia 12 lipca wynosił 14. W dniu 13 lipca dokonano zmiany planu zarządzeniem Burmistrza Krzanowic Nr B.0050.87.2022, tj. zmniejszono plan wydatków w § 4300 o 4.000,00 zł i o taką samą kwotę zwiększono plan wydatków w § 4220.

Wobec tego na dzień 13 lipca 2022 r. plan wynosił 10.955,00 zł, a wydatki wykonane do tego dnia – 9.311,45 zł (pozostało 1.643,55 zł). W związku z ujęciem wydatku w dziale 754, rozdziale 75412, § 4300 na kwotę 3.299,00 zł w dniu 13 lipca 2022 r. nastąpiło przekroczenie planu w tej klasyfikacji o 1.655,45 zł.

Przebiegowania ww. wykonanych wydatków do § 4220 „Zakup środków żywności” w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” dokonano w dniu 14 lipca 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wydatek i zmianę planu zrealizowano w tym samym dniu, wydatek zatwierdzono do wypłaty przed zmianą planu i dlatego w trakcie kontroli wstępnej nie zauważono błędu. Pracownik dokonujący dekretacji zauważył swój błąd i zainicjował zmianę planu. Przez przeoczenie wykonane wydatki zostały zaksięgowane pod datą 14 lipca 2022 r. zamiast pod datą 13 lipca 2022 r., tj. w chwili zmiany planu finansowego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, dokonywania dekretacji wydatku w odniesieniu do klasyfikacji należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice, która również dokonała wstępnej kontroli zgodności ww. operacji.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków, 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), mając na uwadze art. 39 ust. 1 pkt 2 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Księgowości i sprawozdawczości

- W latach 2019 - 2022 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu (organu) na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” saldem jednostronnym zamiast dwustronnym, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w postanowieniach załącznika 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 zarządzeniu Nr B.0050.28.2019 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm. w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzanowice w pozycji III. Rozliczenia międzyokresowe:

- w 2019 r. wykazano tylko po stronie pasywów kwotę 126.845,64 zł,
- w 2020 r. wykazano tylko po stronie pasywów kwotę 308.889,86 zł,

- w 2021 r. wykazano tylko po stronie pasywów kwotę 181.526,44 zł,
 - w 2022 r. wykazano tylko po stronie aktywów kwotę 169.674,75 zł;
- czyli „per saldo” konta 909.

Skutkiem powyższego w bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzanowice za 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r. nie wykazano pełnych kwot zobowiązań i należności, tj.:

- w pozycji „Inne aktywa” subwencji oświatowej, która w płynęła w danym roku na rok następny:
 - w 2019 r. w wysokości: 382.400,00 zł;
 - w 2020 r. w wysokości: 424.931,00 zł;
 - w 2021 r. w wysokości: 414 149,00 zł;
 - w 2022 r. w wysokości: 445.307,00 zł. Wykazana w bilansie kwota została zaniżona o 275.632,25 zł,
- w pozycji „Zobowiązania” kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w tym:
 - na 31 grudnia 2019 r. w wysokości 255.554,36 zł. Wykazana w bilansie kwota została zaniżona o 128.708,72 zł;
 - na 31 grudnia 2020 r. w wysokości 116.041,14 zł. Wykazana w bilansie kwota została zaniżona o 192.848,72 zł;
 - na 31 grudnia 2021 r. w wysokości 232.622,56 zł. Wykazana w bilansie kwota została zaniżona o 51.096,12 zł;
 - na 31 grudnia 2022 r. w wysokości 611.981,75 zł.

Z wyjaśnień p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice wynika, iż zamknięcie konta 909 per saldem wynikało z błędnej interpretacji zapisów ww. rozporządzenia.

Sprawozdania podpisał p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic oraz sprawozdanie za 2019 r. podpisała p. Irena Liszka – były Skarbnik Gminy Krzanowice, za 2020 r. p. Sylwia Reisky – były Skarbnik Gminy Krzanowice, za 2021 r. i 2022 r. p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej (organu) należały do inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice oraz byli Skarbnicy Gminy Krzanowice p. Irena Liszka oraz p. Sylwia Reisky.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prowadzenia konta budżetu 909, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr B.0050.28.2019 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami oraz zasad 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 2020 r. poz. 342) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- W kwartalnych sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. wykazano w zawyżone kwoty przychodów wykonanych w pozycji D15 i D16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych”, niezgodnie z zasadami

sporządzenia ww. sprawozdania określonymi w § 12 pkt 5 lit. d 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 z późn. zm.), a następnie Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn zm.), w związku z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzeń.

Wysokość wolnych środków wyliczona na podstawie ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu Miejskiego w Krzanowicach wynosiła: za 2020 r. – 1.625.794,42 zł (do sprawozdań za 2021 r.), za 2021 r. (do sprawozdań za 2022 r.) – 2.576.952,56 zł, za 2022 r. (do sprawozdań za 2023 r.) – 3.256.188,99 zł.

Przy wyliczaniu kwoty wolnych środków uwzględniono „per saldo” konta 909, zamiast wartość subwencji oświatowej, która wpłynęła w danym roku na rok następny, tj.:

- z 2020 r. kwotę 308.889,86 zł, zamiast kwoty 424.931,00 zł. Różnica wyniosła 116.041,14 zł;
- z 2021 r. kwotę 181.526,44 zł, zamiast kwoty 414.149,00 zł. Różnica wyniosła 232.622,56 zł;
- z 2022 r. kwotę 169.674,75 zł zamiast kwoty 445.307,00 zł. Różnica wyniosła 614.981,75 zł.

W sprawozdaniach Rb-NDS po stronie wykonania wolne środki wykazano:

- za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. w wysokości: 1.625.794,42 zł, zamiast 1.509.753,28 zł, tym samym zawyżono kwotę wolnych środków o 116.041,14 zł;
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w wysokości 2.576.952,56 zł, zamiast 2.344.330,00 zł, tym samym zawyżono kwotę wolnych środków o 232.622,56 zł;
- za okres od początku roku do 30 czerwca 2023 r. w wysokości 3.256.188,99 zł, zamiast 2.641.207,24 zł, tym samym zawyżono kwotę wolnych środków o 614.981,75 zł.

Przygotowanie danych do sprawozdania Rb-NDS należały do p. Sylwii Reysky – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice i p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Gminy Krzanowice za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. podpisali: p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic i p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. podpisali: p. Joanna Tkocz – Sekretarz Gminy i p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn zm.) oraz § 9 ust. 1 i 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. w poz. N 2.2 „pożyczki długoterminowe” zawyżono należności wynikające z umowy zakupu na raty nieruchomości gminnej, zawartej 28 sierpnia 2019 r. o 4.834,99 zł, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Powyższym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 12 ust. 1 pkt 2, w związku z § 14 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż przyczyną powyższego było nieuwzględnienie w kwocie zadłużenia nadpłat.

Dane do sporządzenia sprawozdania przygotował specjalista ds. księgowości w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Reisky – były Skarbnik Gminy Krzanowice. Sprawozdanie podpisał p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic i p. Sylwia Reisky – były Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-N należności z tytułu sprzedaży na raty nieruchomości stanowiących mienie Gminy Krzanowice, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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 2023 r. poz. 652) oraz § 12 ust. 1 pkt 2, w związku z § 14 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W 2023 r. do dnia kontroli zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w związku z nabyciem przez Miasto Krzanowice prawa własności jednej działki gruntowej w drodze komunalizacji na mocy Decyzji Wojewody Śląskiego oraz w związku ze sprzedażą trzech działek będących własnością Gminy Krzanowice.

Było to niezgodne z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika 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 z późn. zm.) oraz planu kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Krzanowicach wraz z ich opisem wprowadzonym zarządzeniem Nr B.0050.28.2019 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.

Powyższe dotyczyło:

- jednej działki o wartości 1.686,00 zł nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.106.2021 z dnia 21 czerwca 2023 r., która stała się ostateczna w dniu 6 lipca 2023 r.;
- trzech działek o łącznej wartości ewidencyjnej: 24.547,00 zł sprzedanych na podstawie aktów notarialnych z dnia 10 marca, 30 marca oraz 2 czerwca 2023 r.

Z akt sprawy wynika, iż pracownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami na bieżąco przekazywał do księgowości informację o zmianach w stanie mienia komunalnego w celu uwzględnienia ich w ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice, przyczyną powyższego był brak pracownika do prowadzenia ewidencji środków trwałych, spowodowany dużą rotacją pracowników.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 7

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu zmiany stanu środków trwałych w związku z nabyciem przez Miasto Krzanowice prawa własności jednej działki gruntowej w drodze komunalizacji na mocy Decyzji Wojewody Śląskiego oraz w związku ze sprzedażą trzech działek będących własnością Gminy Krzanowice oraz zapewnić bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych w tym zakresie, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), 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), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2021 nieprawidłowo dokonano zamknięcia konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach saldem jednostronnym zamiast saldami dwustronnymi, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w postanowieniach załącznika 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 zarządzeniu Nr B.0050.28.2019 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm., w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).*

Wartość zobowiązań i należności wobec budżetów do ujęcia w sprawozdaniach finansowych wyliczano ręcznie na podstawie dzienników częściowych.

Od 2022 r. konto to zamykano i otwierano dwoma saldami dwustronnymi.

Z wyjaśnień p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice wynika, iż przyczyną powyższego był błąd ustawień programu.

Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej (jednostki) należały do inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Irena Liszka – były Skarbnik Gminy Krzanowice i p. Sylwia Reisky – były Skarbnik Gminy Krzanowice.

- W 2022 r. i 2023 r. na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach stan zobowiązań i należności wobec budżetów był niezgodny z bilansem zamknięcia konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31 grudnia odpowiednio 2021 r. oraz 2022 r., co było niezgodne z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Saldo konta 225 wynosiło według stanu na dzień:

- 31 grudnia 2021 r.	saldo Ma 14.074,67 zł
- 1 stycznia 2022 r. saldo Wn 449,885,31 zł	saldo Ma 463.959,98 zł
Różnica: 463.959,98 zł.	
- 31 grudnia 2022 r. saldo Wn 39.228,32 zł	saldo Ma 20.108,68 zł
- 1 stycznia 2023 r. saldo Wn 569.961,12 zł	saldo Ma 550.841,48 zł
Różnica: 530.732,80 zł.	

Przyczyną powyższego było zamknięcie konta analitycznego 225-2 „Podatek VAT, przelew” i 225-6 „Uzupełnienia podatku VAT” tzw. „per saldem”. Natomiast na początku kolejnego roku konta te otwierano saldami dwustronnymi.

Ww. konta analityczne prowadzone były w różnych dziennikach częściowych i nie dokonano rozliczenia danych z nich wynikających, tak aby zapewnić prawidłowe informacje o należnościach i zobowiązaniach. Salda tych kont narastały z roku na rok i nie stanowiły faktycznych należności i zobowiązań Urzędu. Prezentując dane do bilansu w pozycji Pasywa D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” przyjmowano per saldo ww. kont analitycznych.

Z wyjaśnień p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice wynika, iż przyczyną otwarcia kont w zawyżonej wysokości był brak przeksięgowania pomiędzy rejestrami (dziennikami częściowymi), w których prowadzona jest ewidencja podatku VAT. Przeksięgowania te pozwoliłyby pozamykać rozliczenia z budżetami w poszczególnych latach oraz wskazywałyby realne należności i zobowiązania wobec budżetów na dany rok budżetowy. Brak PK zawyża BO o obroty w poszczególnych latach, a wskazane wartości (BO, BZ) ukazywane są narastająco na w/w kontach wg rejestrów”.

W polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr B.0050.28.2019 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami, nie przewidziano kont rozliczeniowych pomiędzy dziennikami częściowymi.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu do konta 225 należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Liszka – były Skarbnik Gminy Krzanowice, p. Sylwia Reisky – były Skarbnik Gminy Krzanowice, a od 1 sierpnia 2021 r. p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 8

Zapewnić wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach bilansu otwarcia konta 225 zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu ustalenia realnego stanu rozrachunków wobec budżetów z tytułu podatku VAT w celu prawidłowego ich zaprezentowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli, w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr B.0050.28.2019 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 lutego 2019 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr B.0050.52.2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r., nie określono wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, pomimo iż w latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, w księgach rachunkowych stosowano dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według ich rodzaju oraz nie wskazano, w jaki sposób i do jakich wydatków, dochodów prowadzone są dzienniki częściowe - rejestry, co było niezgodne z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).*
Księgi rachunkowe Urzędu prowadzono w 13-stu dziennikach częściowych.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości należały do p. Irena Liszki – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice, od 13 lipca 2020 r. p. Sylwii Reisky – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice oraz od 1 sierpnia 2021 r. p. Justyny Lubeckiej – Skarbnika Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 10

Uzupełnić przyjęte zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie zasad prowadzenia dzienników częściowych do poszczególnych dochodów i wydatków, mając na uwadze art. 10 ust. 1 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz wymogi 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 § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b ww. rozporządzenia.

W zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, zaniechano przeprowadzenia czynności mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*
Powyższym naruszono art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 4 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1448 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło braku wykazania do opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz prawidłowej powierzchni gruntów związanych

z prowadzeniem działalności gospodarczej i dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych 31203, 20291, 31187, 30581

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parkingi wyłożone kostką brukową, zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatników, których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli, powyżej wskazani podatnicy zostali wezwani do złożenia korekt informacji.

Do dnia kontroli podatnik o nr 20291 złożył w dniu 1 września 2023 r. korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za 2019 r., w której wykazał budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 5.000,00 zł oraz prawidłową powierzchnię gruntów zajętych na działalność gospodarczą.

Zadania w zakresie wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz bieżące aktualizowanie zmian wpływających na wymiar podatku od nieruchomości należały do zakresu czynności Inspektora ds. podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Irena Liszka – były Skarbnik Gminy Krzanowice, od 13 lipca 2020 r. p. Sylwia Reisky – były Skarbnik Gminy Krzanowice oraz od 1 sierpnia 2021 r. p. Justyna Lubecka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 11

Podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych 30581, 31203, 31187, 20291, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze postanowienia art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 4 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 3, ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2021 r. i 2023 r. nieprawidłowo sporządzono protokoły z dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, co było niezgodne z art. 7 ust. 19 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) oraz objaśnieniami zawartymi w sekcji 3, 14 i 22 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym – druku ZP-TP, stanowiącym załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).*

Powyższe dotyczyło:

- zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej ulica Ogrodowa w Wojnowicach”, gdzie w protokole postępowania sporządzonym na druku ZP-TP w sekcji 22 „Najkorzystniejsza oferta” wykazano oferty, które złożono w postępowaniu bez podania łącznej punktacji przyznanej ofertom w kolejności przyznanych punktów;
- zadania p.n. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Wojnowice”, w którym w protokole z postępowania sporządzonym na druku ZP-TP:
 - w sekcji 3 „Wartość zamówienia” wskazano wartość zamówienia w wysokości 800.000,00 zł (179.629,962 euro) zamiast kwoty 685.095,49 zł (153.829,60 euro) oraz nie wskazano dokumentu na podstawie którego oszacowano wartość zamówienia;
 - w sekcji 14 „Oferty odrzucone” nie wskazano oferty złożonej przez wykonawcę, którego oferta została odrzucona z uwagi na brak zgody na przedłużenia terminu związania ofertą.

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniu, w tym sporządzenie protokołu postępowania należało do byłego Młodszego Referenta ds. zamówień publicznych i funduszy pomocowych w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Rolnictwa. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Rolnictwa w zakresie sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), 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

Daniel Kołodziej  Elektroncznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.11.27 13:36:46 +01'00'