



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 25 stycznia 2016 r.

Znak:WK-610/38/4/15/16

**Pan**  
**Andrzej Strzedulla**  
**Burmistrz**  
**Krzanowic**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 21 września do 10 listopada 2015 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Krzanowice za okres od 1 stycznia 2011 r. do 10 listopada 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 listopada 2015 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniem Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz szczegółowych zasad rachunkowości dla Gminy Krzanowice wraz z załącznikami zaniechano:*
  - *opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego), zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),*
  - *określenia wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznym nośniku danych), wzajemnych powiązań, w myśl art. 13 ww. ustawy o rachunkowości,*
  - *określenia dat jakie należy wprowadzać przy zapisach księgowych w dziennikach częściowych. W momencie wprowadzania zapisu pokazują się zdefiniowane różne daty, a w praktyce wprowadzana była jedna data, w myśl art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz datę zapisu,*

Wystawiono dnia:

25. 01. 2016

1

- określenia daty do której wpływające dokumenty księgowe w danych miesiącu mają być zaliczane do okresu sprawozdawczego za poprzedni miesiąc, w myśl art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości,
- wyszczególnienia kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną oraz ich powiązanie z kontami prowadzonymi w systemie informatycznym, w myśl art. 17 ww. ustawy o rachunkowości,
- wskazania, że zapisy księgowe w ewidencji księgowej dotyczące rozrachunków powinny zawierać termin płatności, co umożliwiłoby ustalenie stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych, w myśl art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w zarządzeniu Nr I/289/65/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 5 września 2006 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach, zapisano „księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera, a księgi pomocnicze prowadzone są systemem ręcznym. Jednostka prowadzi konta ksiąg pomocniczych, które muszą być powiązane z kontami syntetycznymi. Konta ksiąg pomocniczych można prowadzić przy użyciu komputera i tzw. systemem ręcznym. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych”. W zarządzeniu tym nie wskazano ksiąg pomocniczych prowadzonych w systemie ręcznym oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b i c, art. 13, art. 23 ust. 2 pkt 2, art. 20 ust. 1, art. 17, art. 24 ust. 4 pkt 2 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W zakresie prawidłowości sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy oraz bilansów Urzędu Miejskiego w Krzanowicach stwierdzono:
  - w bilansach z wykonania budżetu Gminy Krzanowice sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. wykazywano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług,

a także całość lub te części pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Powyższe dotyczyło bilansów z wykonania budżetu za:

- 2013 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 129.689,00 zł,
- 2014 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 59.879,00 zł.

- zaniechano sporządzania bilansów dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Krzanowicach za 2012 r., 2013 r. i 2014 r.

Kontrolującym przedłożono tylko projekty bilansów za 2012 r. i 2013 r. i to z części ksiąg rachunkowych dotyczących „wydatków”. Na drukach brak było podpisów Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (Skarbnika Gminy). Na drukach bilansów jednostki za 2012 r. i 2013 r. był tylko podpis Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Nie przedłożono bilansów lub projektów bilansów za 2012 r. i 2013 r. z części ksiąg rachunkowych „dochody podatkowe i budżetowe”.

Bilans jednostki Urząd Miejski w Krzanowicach za 2014 r. sporządzono tylko z części ksiąg rachunkowych dotyczących „wydatków” w dniu 24 kwietnia 2014 r. (korekta), który został podpisany przez p. Andrzeja Strzedulla – Burmistrza Krzanowic, brak było podpisu Skarbnika Gminy. Na druku bilansu był podpis Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Zgodnie z § 26 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., kierownicy jednostki składają sprawozdanie finansowe odpowiednio dysponentom środków budżetu wyższego stopnia lub zarządom j.s.t. w terminie do dnia 31 marca roku następnego. W myśl § 17 ust. 1 i ust. 3 ww. rozporządzenia, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki – jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe, sporządzają sprawozdania finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu, bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia.

Ponadto, w przedłożonym bilansie jednostki Urząd Miejski w Krzanowicach za 2014 r. nie podano danych w części B – Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

Zadania w zakresie sporządzania bilansu jednostki budżetowej Urzędu należały do zakresu czynności Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała Skarbnik Gminy.

Zgodnie z zakresami czynności byłego i obecnego Skarbnika Gminy do ich obowiązków należało opracowywanie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu gminy. Bilans z wykonania budżetu Gminy Krzanowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. podpisali: p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy i p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic. Bilans z wykonania budżetu Gminy Krzanowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisali: p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy i p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic.

## **Wniosek nr 2**

Sporządzić bilans jednostki Urzędu Miejskiego w Krzanowicach za 2015 r. w terminie do 31 marca roku następnego, zawierający informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), stosownie do § 26 ust. 1, § 17 ust. 1 i ust. 3 ww. rozporządzenia oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe w celu prawidłowego sporządzania bilansu z wykonania budżetu Gminy Krzanowice, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2015 (do 10 listopada 2015 r.) zaniechano ujmowania w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miejski na koncie 130-1 – „Dochody budżetowe i podatkowe” operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych, a dotyczących przekazania środków z rachunku bankowego 68 8475 1029 2003 000 0084 0005 – „dochody własne” na rachunek bankowy 52 8475 1029 2003 0000 0084 0002 – „organ”.*

*Wynikiem powyższego nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych przelewu środków na kontach Wn/222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma/130-1 „Rachunek bieżący jednostki”, co skutkowało wykazywaniem na koniec każdego roku salda na koncie 130-1 pomimo, że otrzymane z banku potwierdzenie salda z rachunku bankowego na koniec roku wykazywało saldo zerowe.*

*Zgodnie z opisem konta 130 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.*

*Tożsame zapisy zawiera opis konta 130 w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz szczegółowych zasad rachunkowości dla Gminy Krzanowice. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło*

w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych zwane „dowodami źródłowymi”, m.in. zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów, tj. wyciągi bankowe. W myśl art. 24 ust. 1 ww. ustawy księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. W myśl art. 24 ust. 2 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z zakresami czynności do obowiązków p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Inspektora ds. wymiaru podatku i opłat wiejskich należało prowadzenie w księgach rachunkowych dzienników prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń z tytułu podatków, opłat i innych należności budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

### **Wniosek nr 3**

Ujmować w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miejski na bieżąco operacje na kontach 130 i 222 dotyczące przelewów środków z rachunku bankowego dochody własne na rachunek bankowy organu na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz opisu konta 130 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2015 (do dnia 10 listopada 2015 r.) zaniechano prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Dochody z tytułu ww. opłaty były ujmowane na koncie 221-7-1 „Różne zaległości” zbiorczymi kwotami w wysokości wniesionych wpłat na rachunek bankowy Gminy Krzanowice lub w kasie Urzędu Miejskiego w Krzanowicach. Naruszono tym art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 221 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ewidencja szczegółowa do tego konta powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Pracownik zajmujący samodzielne stanowisko ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego, działalności gospodarczej, handlu i prowadzenia profilaktyki

przeciwalkoholowej prowadził ręczny rejestr wydanych przedsiębiorcom zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez uwzględnienia przypisu należności, dokonanych wpłat oraz ustalenia zaległości czy nadpłat. Po terminie wniesienia kolejnych rat ww. opłaty sporządzał jedynie zestawienie wpłat wg przedsiębiorców. Prowadzona ewidencja wydanych zezwoleń w formie ręcznej oraz lista wniesionych wpłat według przedsiębiorców nie spełniały wymogów analitycznej ewidencji księgowej.

- W latach 2013 - 2015 (do dnia 10 listopada 2015 r.) dokonywano przypisu należności dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Krzanowicach na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w momencie wpłaty ww. dochodów. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. Stosownie do przytoczonych przepisów na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ponadto, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z zasadą określoną w art. 40 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy w zakładowym planie kont ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie przez pracownika zajmującego samodzielne stanowisko ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego, działalności gospodarczej, handlu i prowadzenia profilaktyki przeciwalkoholowej informacji o wysokości przypisu rocznego należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od poszczególnych przedsiębiorców do pracownika Urzędu do którego obowiązków należało prowadzenie księgowości Urzędu, w tym prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu dochodów.

Zadania w zakresie naliczania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do pracownika zajmującego samodzielne stanowisko ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego, działalności gospodarczej, handlu i prowadzenia profilaktyki przeciwalkoholowej. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic, a od 1 grudnia 2014 r. p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic.

*W obowiązującej w jednostce Urząd Miejski w Krzanowicach Instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr I/260/36/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 czerwca 2006 r., nie wskazano sposobu oraz terminów przekazania do pracownika odpowiedzialnego za ewidencjonowanie dochodów informacji o wysokości rocznego przypisu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.*

*Przygotowywanie przepisów wewnętrznych m.in. w zakresie obiegu dokumentów finansowo-księgowych należały do zadań p. Sylwii Mosyrz – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Ireny Liszki – Skarbnika Gminy.*

*Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 wg poszczególnych przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych, z uwzględnieniem przypisu należności, wpłat, zaległości, czy nadpłat, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Ujmować na koncie 221 dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Uzupełnić instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych o terminy przekazywania informacji dotyczącej wysokości przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sposób zapewniający bieżące ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jak również art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

– W latach 2013 - 2015 do 30 czerwca 2015 r. w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu, w tym:

- z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.352.459,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.676.876,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 324.417,00 zł.

- z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.850.133,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.189.723,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 339.590,00 zł.

- z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 2.822.974,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.210.344,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 387.370,00 zł.

Powyższym naruszono § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 - 2014 przygotował Zastępca Skarbnika Gminy, a w 2015 r. p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy. Nadzór w latach 2013 - 2014 w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy.

Sprawozdanie Rb-27S za 2013 r. podpisali p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic oraz p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy, natomiast sprawozdania Rb-27S za 2014 r. i za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r. podpisali p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic oraz p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy.

### **Wniosek nr 7**

Sporządzać sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej



(Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

- *W latach 2013 - 2015 (do dnia 10 listopada 2015 r.) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” poprzez zaniechanie ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów (odsetek od kredytów, pożyczek oraz otrzymanej subwencji dotyczącej roku następnego). Powyższe było niezgodne z opisem zasad funkcjonowania konta 909 zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Krzanowice stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowice z dnia 24 czerwca 2013 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.*

*Zgodnie z zakresem czynności zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu w latach 2013 - 2014 należały do Zastępcy Skarbnika Gminy, a od 2015 r. do Referenta ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy, od 16 grudnia 2014 r. p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy Krzanowice.*

#### **Wniosek nr 8**

*Zapewnić prowadzenie rozliczeń międzyokresowych w ewidencji księgowej na koncie 909 według ich tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).*

- *W latach 2013 - 2015 (do dnia 10 listopada 2015 r.) w ewidencji pozabilansowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na stronie Ma w ciągu roku nie ujmowano równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w 2013 r. i 2014 r. ujęto w ewidencji pozabilansowej na stronie Ma konta 980 łączną kwotą bez wskazania klasyfikacji budżetowej pod datą 31 grudnia, na podstawie dowodów PK nr 812 z dnia 31 grudnia 2013 r. i PK nr 869 z dnia 31 grudnia 2014 r.*

Powyższe było niezgodne z opisem konta 980 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się m.in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej, w tym dekretacja dokumentów należały do Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie do 15 grudnia 2014 r. sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy, a od 16 grudnia 2014 r. sprawowała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

- W latach 2014 - 2015 (do dnia 10 listopada 2015 r.) nieprawidłowo prowadzono ewidencję na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r.

Powyższe polegało na:

- przyjęciu zasady ujmowania zaangażowania części bieżących wydatków, np. z tytułu dotacji, wynagrodzeń wraz z pochodnymi, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dopiero w momencie dokonania płatności,
- ujęciu po stronie Ma pod datą 31 grudnia 2014 r. zaangażowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za 2014 r., których rzeczywisty wydatek budżetowy przypadał na I kwartał roku następnego,
- ujęciu po stronie Wn konta 998 równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym w 2014 r. w łącznej kwocie 9.702.031,74 zł, na podstawie dowodu PK nr 869 z dnia 31 grudnia 2014 r. bez wskazania klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do ww. przepisów konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania

wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencję pozabilansową prowadził Specjalista ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie do 15 grudnia 2014 r. sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy, a od 16 grudnia 2014 r. nadzór sprawowała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy.

- W latach 2013 - 2014 zaniechano ujęcia w ewidencji pozabilansowej na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w łącznej wysokości 104.688,30 zł za 2013 r. i wysokości 105.307,00 zł za 2014 r.

Powyższe było niezgodne z opisem konta 999 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, natomiast na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążający plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencję pozabilansową prowadził Specjalista ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie do 15 grudnia 2014 r. sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – były Skarbnik Gminy, a od 16 grudnia 2014 r. sprawowała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

#### **Wniosek nr 9**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych, zaangażowania wydatków budżetowych oraz prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na kontach 980, 998, 999, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- W dniu 30 grudnia 2014 r. w ewidencji analitycznej konta 011 „Środki trwałe” prowadzonej w formie kartoteki o nr 285 ujęto środek trwały w grupie rodzajowej 4-4-491 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania” pod nazwą sieć komputerowa Urzędu Miejskiego – cyfryzacja UM o wartości początkowej 552.060,20 zł, w tym wartość komputerów 342.998,98 zł, bez wyłączenia poszczególnych obiektów środka trwałego oraz bez ustalenia w jakich przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt – obiektu zbiorczego.

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), przez środki trwałe – rozumie się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt – obiektu zbiorczego, którym może być np. zespół komputerowy.

Według objaśnień szczegółowych do KŚT rodzaj 491 „Zespół komputerowy” obejmuje w szczególności: jednostki centralne, jednostki pamięci, jednostki zasilające, urządzenia wejścia, w tym m.in. rejestratory, skanery, urządzenia wyjścia, urządzenia wejścia-wyjścia: konsole operatorskie, monitory ekranowe, urządzenia transmisji i ochrony danych.

Obiektem może być cały zespół służący do przetwarzania informacji, złożony z jednostki centralnej i podłączonych do niej jednostek zewnętrznych, względnie poszczególne maszyna i urządzenie wydzielone w osobne jednostki. Skład zespołu (zestawu) komputerowego ustala samodzielnie jednostka w zależności od celu, jakiemu mają służyć te urządzenia.

Ponadto, oznakowanie środków trwałych numerami inwentarzowymi, symbolami klasyfikacyjnymi ustalonymi ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r., umożliwia jednoznaczną identyfikację środków trwałych, co ma zasadnicze znaczenie dla ochrony posiadanych zasobów rzeczowych, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: m.in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem pracownika Urzędu kartoteka środka trwałego - sieć komputerowa Urzędu Miejskiego – cyfryzacja UM została założona tylko na podstawie faktury.

Ewidencję analityczną środków trwałych w formie kartotek prowadził pracownik ds. obronności i reagowania kryzysowego i ochrony przeciwpożarowej, do którego

obowiązków zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 listopada 2006 r. należało rejestrowanie zakupów wyposażenia Urzędu, przeprowadzanie inwentaryzacji oraz sporządzanie sprawozdawczości inwestycji. Nadzór w tym zakresie należał do Skarbnika Gminy.

### **Wniosek nr 10**

Rozważyć ponowne przeanalizowanie całości dokumentacji związanej z zadaniem inwestycyjnym pn. sieć komputerowa Urzędu Miejskiego – cyfryzacja UM o wartości 552.060,20 zł w celu wyłączenia pojedynczych obiektów (elementów) majątku trwałego, stosownie do objaśnień zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2015 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie O – „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco.

Powyższym naruszono również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r.

Powyższe dotyczyło:

- a) działki nr 188/3 sprzedanej w dniu 18 lutego 2011 r., a wyksięgowanej ze stanu środków trwałych w dniu 29 czerwca 2012 r.,
- b) działki nr 260/2 sprzedanej w dniu 30 sierpnia 2011 r. nie wyksięgowanej ze stanu do dnia kontroli, tj. 10 listopada 2015 r.;
- c) działki nr 1647/7 sprzedanej w dniu 2 maja 2012 r., a wyksięgowanej ze stanu środków trwałych w dniu 29 czerwca 2012 r.,
- d) działki nr 1647/11 i nr 1642/12 sprzedanej w dniu 13 kwietnia 2012 r. a wyksięgowanych ze stanu środków trwałych w dniu 29 czerwca 2012 r.;
- e) działki nr 1647/13 sprzedanej w dniu 23 sierpnia 2013 r., a wyksięgowanej ze stanu środków trwałych w dniu 31 grudnia 2014 r.

*Ponadto zapisu w ewidencji księgowej na kontach ksiąg pomocniczych na podstawie dokumentu LT z dnia 29 czerwca 2012 r. zdejmującego ze stanu środków trwałych 4 działki dokonano w jednej pozycji i w łącznej kwocie. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych.*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak przygotowania odpowiednich dokumentów celem przekazania ich pracownikom prowadzącym ewidencję księgową przez ówczesnego Referenta ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku Vat oraz gospodarki gruntami i geodezji lub osoby go zastępujące. Nadzór w tym zakresie sprawował ówczesny Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa.*

#### **Wniosek nr 11**

Wystawić dokument LT zdejmujący ze stanu środków trwałych działkę nr 260/2 sprzedaną w dniu 30 listopada 2011 r. oraz wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie wystawiania dokumentów LT i ich przekazywania celem bieżącego ewidencjonowania zmian środków trwałych w urządzeniach księgowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2014 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Krzanowicach zakupu prawa użytkowania wieczystego działki nr 1400/2 o pow. 0,0769 od Polskich Kolei Państwowych na podstawie umowy sporządzonej dnia 11 lipca 2014 r. na kwotę 22.500,00 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) przez środki trwałe – rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Natomiast zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco.*

*Zadania w zakresie prawidłowego zorganizowania prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Sylwii Mosyrsz – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice, w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

## **Wniosek nr 12**

Ująć w ewidencji księgowej środków trwałych prawo użytkowania wieczystego działki nr 1400/2, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2015 (do 10 listopada 2015 r.) zaniechano ujmowania w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miejski w Krzanowicach na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” operacji z tytułu dokonania sprzedaży nieruchomości na raty, sprzedaży lokali mieszkalnych na raty, wystawionych decyzji naliczających opłaty za umieszczanie w pasie drogi urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.*

*Powyższe dotyczyło:*

*a) sprzedaży działki nr 188/3 według aktu notarialnego z dnia 18 lutego 2011 r., gdzie zapłatę rozłożono na 9 rat w wysokości 2.000,00 zł płatnych do dnia 30 czerwca każdego roku poczynając od 2011 r. a na 2019 r. kończąc;*

*b) decyzji naliczających opłaty za umieszczanie w pasie drogi urządzeń infrastruktury technicznej, w tym*

*- decyzji GK.6853.15.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2033 r. z opłatą 22,50 zł za każdy rok,*

*- decyzji GK.6853.1.2014 z dnia 8 maja 2014 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 14 maja 2014 r. do 31 grudnia 2044 r. z opłatą 243,00 zł za każdy rok,*

*- decyzji GK.6853.2.2014 z dnia 13 maja 2014 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 20 maja 2014 r. do 31 grudnia 2039 r. z opłatą 566,50 zł za każdy rok,*

*- decyzji GK.6853.4.2014 z dnia 14 października 2014 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 15 października 2014 r. do 31 grudnia 2049 r. z opłatą 880,00 zł za każdy rok,*

*- decyzji GK.6853.5.2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2039 r. z opłatą 132,00 zł za każdy rok,*

*- decyzji GK.6853.1.2015 z dnia 4 marca 2015 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 17 marca 2015 r. do 31 grudnia 2045 r. z opłatą 88,00 zł za każdy rok następujący,*

*- decyzji GK.6853.2.2015 z dnia 5 marca 2015 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od 17 marca 2015 r. do 31 grudnia 2045 r. z opłatą 77,00 zł za każdy następujący rok;*

*c) sprzedaży na raty lokali mieszkalnych w latach 2009 - 2012 od pięciu nabywców. Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont jednostek budżetowych powinny uwzględniać, wszystkie etapy rozliczeń*

poprzedzające płatność dochodów. Według opisu funkcjonowania konta 226 zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności.

Taki sam zapis zawiera zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach, wprowadzony zarządzeniem Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r.

Wpłaty rat za sprzedaż nieruchomości i lokali mieszkalnych oraz opłaty za zajęcie pasa drogowego były ujmowane w ewidencji księgowej w jednostce Urząd Miejski w momencie dokonania wpłaty na kontach: Wn/130 i Ma/221-7-1 oraz równocześnie jako przypis na kontach: Wn/221-7-1 i Ma/720.

Pracownicy merytoryczni prowadzili ręcznie kartoteki według dłużników, w których nanoszono wpłaty oraz rocznie przypisywano należności do zapłaty. Nie przekazywano zestawień dotyczących rocznych przypisów na stanowiska ds. księgowości.

Akty notarialne i decyzje administracyjne stanowiące o ustanowieniu opłaty za zajęcie pasa drogowego w latach przyszłych również nie były przekazywane do księgowości. Uzgadniano tylko dokonane wpłaty.

Wynikiem powyższego w przypadkach nie dokonania wpłaty określonej raty za sprzedaż, kwota ta nie stanowiła należności do zapłaty i nie była wykazywana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Stwierdzono przykładowo brak ujęcia w księgach jako zaległości i w konsekwencji nie wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2012 r. kwoty 2.000,00 zł z tytułu nie uiszczonej w 2012 r. raty za sprzedaż nieruchomości (wpłata nastąpiła w styczniu 2013 r.). Stwierdzono również nie ujęcie w księgach kwoty 1.277,72 zł tytułu raty za nabyty lokal mieszkalny, nie zapłaconej w terminie do 31 marca 2015 r., która w konsekwencji nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. i do 30 września 2015 r. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” jako należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto, czyli należności których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

W myśl obowiązującego z dniem 1 kwietnia 2015 r. § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę



wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych.

Zgodnie obowiązującym przepisem do dnia 31 marca 2015 r. § 3 ust. 2 ww. Instrukcji do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), a wcześniej do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

Zadania w zakresie prowadzenie ewidencji księgowej w systemie komputerowym FK w zakresie dochodów z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Zadania w zakresie prawidłowego zorganizowania prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Sylwii Mosyrz – byłego Skarbnik Gminy w okresie od 2011 r. do 15 grudnia 2014 r., a od 16 grudnia 2014 r. do p. Ireny Liszki – obecnego Skarbnika Gminy, w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 13**

Ująć w księgach rachunkowych należności z tytułu rat za sprzedaż działki oraz z tytułu opłat za umieszczenie w pasie drogi urządzeń infrastruktury technicznej, a także zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie należności długoterminowych na koncie 226, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie przepływu informacji w celu prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych należności, stosownie do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- W latach 2011 - 2015 do dnia 10 listopada 2015 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miejski w Krzanowicach na kontach rozrachunkowych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” operacji gospodarczych dotyczących zobowiązań. Naruszono tym zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. Natomiast zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 18 ust. 2 ww. rozporządzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, tj. w tym miesiącu.
- Powyższe dotyczyło następujących zobowiązań:

- w wysokości 34.449,69 zł z tytułu zwrotu części dofinansowania realizacji projektu pn. „Rozwój usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną w Gminie Krzanowice” na podstawie decyzji nr 2395/RR/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 listopada 2014 r. w związku ze stwierdzeniem przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007- 2013 nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków finansowych otrzymanych przez Gminę Krzanowice z płatności ze środków europejskich. W dniu 12 marca 2012 r. Gmina Krzanowice zawarła umowę nr UDA-RPSL.02.00-00-030/09-00 wraz z aneksami o dofinansowanie z RPO WSL zadania pn. „Rozwój usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną w Gminie Krzanowice”. W dniu 8 stycznia 2015 r. Gmina Krzanowice przekazała na rachunek bankowy Zarządu Województwa Śląskiego kwotę 41.039,69 zł, w tym odsetki w kwocie 6.590,00 zł. Wydatek ten został ujęty w księgach rachunkowych 2015 r. w ewidencji księgowej na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ponadto, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- w łącznej wysokości 317.750,00 zł. Pismem nr SGZ-704-47/1955/10/BH z dnia 21 kwietnia 2010 r. Agencja Nieruchomości Rolnych, Oddział terenowy w Opolu zwróciła się o zwrot ww. kwoty tytułem wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem czterech nieruchomości nieodpłatnie przekazanych aktami notarialnymi w latach 2001 - 2003. Spłata należności odbywała się ratami począwszy od 27 grudnia 2010 r. do 19 listopada 2014 r. W ewidencji księgowej operacje ujmowano w momencie dokonania częściowej zapłaty jako wydatek z konta Ma/130 w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a w 2014 r. w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” jako koszty majątkowe.
- wyroku (sygn. akt II C 215/12) sądu nakazującego zapłatę na rzecz GETIN Noble Bank S.A. w Warszawie kwoty 1.757.671,67 zł oraz kosztów procesu w kwocie 29.188,00 zł oraz zasądzonych ustawowych odsetek od kwoty 508.991,31 zł od dnia 25.10.2010 r., od kwoty 184.206,18 zł od dnia 5.10.2010 r., od kwoty 700.000,00 zł od dnia 3.12.2010 r., od kwoty 363.474,18 zł od dnia 3.12.2010 r. Wyroku Sądu Apelacyjnego w Katowicach (sygn. akt V ACa 417/13) z dnia 30 czerwca 2014 r. oddalającego apelację

i zasądającego na rzecz GETIN Noble Bank S.A. w Warszawie kwotę 7.200,00 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego. Wyroku Sądu Najwyższego (sygn. akt V CSK /14) z dnia 26 czerwca 2015 r. odmawiającego przyjęcie skargi kasacyjnej do rozpoznania i zasądającego na rzecz GETIN Noble Bank S.A. w Warszawie kwotę 3.600,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego. W dniu 30 września 2015 r. została podpisana umowa z GETIN Noble Bank S.A. w wyniku której należność główna została rozłożona na raty ze spłatą do dnia 31 grudnia 2015 r., natomiast odsetki mają być uregulowane do dnia 31 grudnia 2016 r.

- wyroku Sądu Okręgowego w Gliwicach (sygn. akt II C 242/12) zasądającego na rzecz „ITE” Sp. z o.o. z siedzibą w Suchym Lesie kwotę 511.870,80 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 1 maja 2011 r. oraz kwotę 26.514,60 zł tytułem zwrotu kosztów sądowych oraz kwotę 9.810,96 zł tytułem kosztów zastępstwa procesowego. W dniu 30 września 2015 r. dokonano zapłaty kwoty 356.296,53 zł z tytułu pierwszej raty zgodnie z ugodą podpisaną w dniu 15 września 2015 r. w której rozłożono na raty płatności do dnia 15 marca 2016 r. Ponadto nie zaewidencjonowano tych zobowiązań jako wydatki budżetowe przyszłych lat na pozabilansowym koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Mosyrz – były Skarbnik Gminy Krzanowice do 15 grudnia 2014 r., a od 16 grudnia 2014 r. sprawowała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy. W okresie od 2011 r. do 15 grudnia 2014 r. nadzór i koordynacja działań w zakresie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim zgodnie z przepisami o rachunkowości należały do p. Sylwii Mosyrz – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice, a od 16 grudnia 2014 r. do p. Ireny Liszki – obecnego Skarbnika Gminy Krzanowice.

### **Wniosek nr 15**

Ująć w księgach rachunkowych zobowiązania wynikające z wyroków sądowych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W 2015 r. nieprawidłowo uregulowano zobowiązanie wynikające z decyzji nr FR-RRWiN.433.53.1.2015.AGu Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie zwrotu odzyskanego przez Gminę Krzanowice podatku VAT, a rozliczonego jako wydatek kwalifikowalny w ramach rozliczenia projektu pn.: „Rozwój usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną w Gminie Krzanowice”. Zgodnie z postanowieniami ww. decyzji Gminę Krzanowice zobowiązano do zwrotu łącznej kwoty 63.590,50 zł wraz z odsetkami naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania do dnia zwrotu na rachunek bankowy Województwa Śląskiego (należność główna wraz

z odsetkami liczonymi w ramach różnych wniosków o płatność) w terminie 14 dni od daty doręczenia wezwania. Podstawą do wydania Decyzji nr FR-RRWiN.433.53.1.2015.AGu z dnia 18 sierpnia 2015 r. był wpływ na rachunek bankowy Gminy Krzanowice w dniu 22 maja 2014 r. kwoty wysokości 86.995,00 zł z tytułu zwrotu podatku VAT. W dniu 2 września 2015 r. dokonano wpłaty na rachunek Województwa Śląskiego kwoty 63.590,50 zł oraz odsetek w wysokości 7.007,00 zł. Wpłacona kwota nie zaspokoila w całości zobowiązania wobec Instytucji Zarządzającej. W dniu 3 września 2015 r. pisemnie wezwano do uregulowania należności głównej w kwocie 5.641,07 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi od dnia 18 września 2013 r., którą zapłacono w dniu 15 września 2015 r. wraz z odsetkami w kwocie 973,00 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) za prowadzenie całości gospodarki finansowej w 2014 r. odpowiedzialny był p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic, a w 2015 r. odpowiedzialny był p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy zadania w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi należały w 2014 r. do p. Sylwii Mosyrsz – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice, a w 2015 r. do p. Ireny Liszki – Skarbnika Gminy Krzanowice.

#### **Wniosek nr 16**

Zapewnić regulowanie zobowiązań Urzędu Miejskiego w Krzanowicach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W latach 2011 - 2013 oraz w rozliczeniu za 2014 r. dokonywano z opóźnieniem od 4 do 62 dni wpłat z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach. Zgodnie z art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Natomiast w myśl art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 927 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1079 z późn. zm.), termin odprowadzania 2% wpływów na rachunki bankowe właściwych izb wynosi 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Powyższe było także niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Ponadto wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej były ujmowane w ewidencji księgowej w dniu dokonywania wpłaty zapisem na kontach Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” i Wn/409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, czyli z pominięciem przypisu na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wynikiem powyższego było nie wykazanie zobowiązań wymagalnych w powyższym zakresie w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z

*W latach 2011 - 2014 pisma o naliczeniu 2% odpisu z tytułu wpłat podatku rolnego kierowanych do Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach, które stanowiły podstawę dokonania przelewu, przygotowywała ówczesna Zastępca Skarbnika Gminy, a w 2015 r. przygotowywała p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Natomiast dekretacji dokonywała Specjalista ds. księgowości budżetowej.*

*Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), za prowadzenie całości gospodarki finansowej w 2014 r. odpowiedzialny był p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic, a w 2015 r. odpowiedzialny był p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic.*

### **Wniosek nr 17**

Podjąć działania mające na celu terminowe dokonywanie wpłaty z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz wprowadzanie w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym do ewidencji księgowej, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1079 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 1, art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2015 (do dnia 10 listopada 2015 r.) zaniechano ujęcia operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.*

*Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.*

*W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.*

*W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w korespondencji z kontem Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.*

- W latach 2014 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono ewidencję udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek pracownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzanowicach i Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krzanowicach na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 234 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Krzanowicach jako jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/360/68/13 Burmistrza Krzanowic z dnia 24 czerwca 2013 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności m.in. należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności m.in. wpływy należności od pracowników.*
- Wspólną ewidencję Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzono na podstawie zawartych umów pomiędzy ww. jednostkami i Urzędem Miejskim w Krzanowicach zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 111).*

*Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Miejskiego, Ośrodka Pomocy Społecznej i Zakładu Gospodarki Komunalnej w 2014 r. należały do Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Mosyrz – były Skarbnik Gminy. Natomiast od 1 lutego 2015 r. prowadzenie księgowości Funduszu Świadczeń Socjalnych należało do obowiązków Referenta ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy Krzanowice.*

### **Wniosek nr 18**

Ujmować operacje dotyczące naliczenia i przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za pośrednictwem konta 240 oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek pracownikom innych jednostek, stosownie do opisu funkcjonowania tego konta określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- *W 2014 r. wypłacono pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzanowicach z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych świadczenie pieniężne z okazji dnia pracownika samorządowego w łącznej wysokości 12.456,70 zł brutto. W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Miejskiego, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krzanowicach wprowadzonego zarządzeniem Nr I/265/41/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 12 lipca 2006 r. wraz ze zmianami nie przewidziano możliwości wypłaty świadczenia z okazji dnia samorządowca. Świadczenie pieniężne z okazji dnia pracownika samorządowego pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzanowicach wypłacono w dniu 18 czerwca 2014 r. Pismo (wykaz) w sprawie przyznania pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzanowicach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Zakładu Gospodarki Komunalnej - świadczenia pieniężnego z okazji dnia pracownika samorządowego podpisał p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic. Ponadto, w 2014 r. nie sporządzono rocznego planu wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Stosownie do § 13 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Miejskiego, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krzanowicach wprowadzonego zarządzeniem Nr I/265/41/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 12 lipca 2006 r. wraz ze zmianami działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o plan roczny zatwierdzony przez Burmistrza. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ireny Liszki – Skarbnika Gminy, po rezygnacji w 2010 r. członków Komisji Socjalnej, decyzje dotyczące funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych były podejmowane przez p. Sylwię Mosyrz – byłego Skarbnika Gminy Krzanowice. Ustalono, że sporządzono plan na 2015 r.*

### **Wniosek nr 19**

Dokonywać wypłaty świadczeń pieniężnych z rachunku zakładu funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Miejskiego, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krzanowicach wprowadzonego zarządzeniem Nr I/265/41/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 12 lipca 2006 r. wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia:**

- *W lutym 2015 r. nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie p. Ricie Serafin – Sekretarzowi Gminy Krzanowice, czym naruszono § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był*

nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Ponadto, ust. 1 stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca.

Wskutek przyjęcia nieprawidłowego sposobu obliczenia wynagrodzenia dla zatrudnionej od 16 lutego 2015 r. p. Rity Serafin – Sekretarza Gminy, zanizono wynagrodzenie należne za miesiąc luty 2015 r. o kwotę 142,64 zł brutto.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Prowadzenie spraw płacowych pracowników (obliczanie i sporządzanie list płac dla pracowników) zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 27 stycznia 2015 r. do zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2007 r. należało do Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym dokonał Specjalista ds. społeczno-administracyjnych oraz ds. kadrowych urzędu, listy zatwierdzili p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic i p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy. Wypłaty dokonano w dniu 27 lutego 2015 r.

#### **Wniosek nr 20**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie naliczania i wypłacania wynagrodzeń, zgodnie z § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2015 zawierano umowy o dzieło z p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych na wykonywanie zadań, które zostały wcześniej określone w zakresie czynności pracownika. Stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Powyższe dotyczyło zawarcia w latach 2011 - 2015 siedmiu umów o dzieło z wynagrodzeniem w łącznej wysokości 9.860,00 zł brutto na prowadzenie spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, pomimo, iż zgodnie z zakresem czynności z dnia 14 listopada 2006 r. (obowiązującym na dzień kontroli) pracownikowi pełniącemu obowiązki Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, powierzono m.in.



*wykonywanie zadań dotyczących zwrotu podatku akcyzowego dla podatników podatku rolnego.*

*Umowy o dzieło w latach 2011 - 2014 z p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych zawarł p. Manfred Abrahameczyk – były Burmistrz Krzanowic, a w 2015 r. zawarł p. Andrzej Strzedulla – Burmistrza Krzanowic.*

#### **Wniosek nr 21**

Zaprzestać zlecania zadań powierzonych wcześniej pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresach czynności oraz dokonywania związanych z nimi wydatków, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2014 nieprawidłowo prowadzono ewidencję czasu pracy p. Violetty Cieśli – byłego Sekretarza Gminy oraz p. Sylwii Mosyrz – byłego Skarbnika Gminy. Stosownie do § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 z późn. zm.), pracodawca zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego pracownika kartę ewidencji czasu pracy w zakresie obejmującym: pracę w poszczególnych dobach, w tym pracę w niedziele i święta, w porze nocnej, w godzinach nadliczbowych oraz w dni wolne od pracy wynikające z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a także dyżury, urlopy, zwolnienia od pracy oraz inne usprawiedliwione i nieusprawiedliwione nieobecności w pracy; w stosunku do pracowników młodocianych pracodawca uwzględnia w ewidencji także czas ich pracy przy pracach wzbronionych młodocianym, których wykonywanie jest dozwolone w celu odbycia przez nich przygotowania zawodowego.*  
*Ewidencję czasu pracy prowadzono na podstawie list obecności oraz w systemie KADRY i PŁACE. Z akt sprawy wynikało, że występowały różnice w ilości dni wykorzystanego urlopu wprowadzonych do systemu KADRY I PŁACE a ich liczbą wpisaną na listach.*

*Osobą odpowiedzialną za prowadzenie w latach 2013 - 2014 spraw kadrowych był pracownik Referatu Organizacyjnego, nad którym nadzór sprawowała p. Violetta Cieśla – były Sekretarz Gminy Krzanowice.*

#### **Wniosek nr 22**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy, stosownie do § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2014 r. na podstawie § 5 pkt 4 lit. e, § 13, § 3 załącznika nr 4 do zarządzenia Nr II/320/45/09 z dnia 18 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania*

pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach, wypłacono nagrodę uznaniową dla p. Sylwii Mosyrz – byłego Skarbnika Gminy bez podania uzasadnienia szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), pracownikowi samorządowemu, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Ponadto, w przywołanym wcześniej regulaminie określono również warunki przyznawania nagród dla wszystkich pracowników Urzędu „bez względu na rodzaj wykonywanej pracy i zajmowane stanowisko, za wyjątkiem Kierownika Urzędu”. Natomiast zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) regulamin wynagradzania dotyczy pracowników, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Regulamin w zakresie wypłat nagród uznaniowych został wprowadzony przez p. Manfreda Abrahamczyka – byłego Burmistrza Krzanowic.

Nagroda była przyznana przez p. Manfreda Abrahamczyka – byłego Burmistrza Krzanowic.

### **Wniosek nr 23**

Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach do obowiązujących przepisów, stosownie do art. 39 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.) oraz zapewnić przyznawanie pracownikom nagród uznaniowych wraz z uzasadnieniem, mając na uwadze art. 36 ust. 6 ww. ustawy, a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie inwentaryzacji:**

- Nieprawidłowo ustalono termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych. W zarządzeniu Nr I/260/36/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 czerwca 2006 r. w sprawie: instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach wraz ze zmianą w zarządzeniu Nr II/75/61/07 Burmistrza Krzanowic z dnia 29 czerwca 2007 r. ustalono ten termin nie rzadziej niż raz na 5 lat. Naruszono tym art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. W myśl przytoczonego przepisu ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), z dniem 1 stycznia 2009 r. termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. W jednostce kontrolowanej inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2014 r. Poprzednia inwentaryzacja w drodze spisu z natury była przeprowadzona na koniec 2010 r.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków byłego i obecnego Skarbnika Gminy należało: prowadzenie księgowości budżetowej i gospodarki finansowej Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Skarbnikiem Gminy w okresie od 24 czerwca 2004 r. do 15 grudnia 2014 r. była p. Sylwia Mosyrsz, a od 16 grudnia 2014 r. jest p. Irena Liszka. Ww. zarządzenia podpisał p. Manfred Abrahameczyk – były Burmistrz Krzanowic.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

#### **Wniosek nr 24**

Dostosować przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji w drodze spisu z natury do zgodności z wymogami art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

- W 2014 r. nierzetelnie przeprowadzono i rozliczono inwentaryzację składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1, 2, 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), co w szczególności dotyczyło:

- środków trwałych należących do grupy „0” – grunty, inwentaryzację przeprowadzono w drodze porównania salda konta 011 z podziałem według grup rodzajowych z zestawieniem sporządzonym z kart środków trwałych (konta ksiąg pomocniczych). Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, inwentaryzacje gruntów na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Natomiast zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewniać porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym „dochody własne” drogą otrzymania od Banku Spółdzielczego potwierdzenia salda ze stanem zero. Zgodnie z wygenerowanym zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. konto 130 wykazywało saldo Wn w kwocie 3.608.258,68 zł. Powyższe wskazuje na brak sprawdzenia prawidłowości salda rachunku bankowego z odpowiednim saldem konta księgi głównej. Natomiast na otrzymanym z banku potwierdzeniu sald na koniec 31 grudnia 2014 r. widnieje adnotacja: „potwierdzam zgodność sald z naszymi księgami na dzień 31 grudnia 2014 r.” i podpis p. Ireny Liszki – Skarbnika Gminy. Przy pieczęcie Urzędu Miejskiego widnieją podpisy: p. Ireny Liszki – Skarbnika Gminy i p. Andrzeja Strzedulli – Burmistrza Krzanowic.

Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

- inwentaryzacji aktywów pieniężnych drogą spisu ich ilości z natury w kasie w dniu 31 grudnia 2014 r. Zgodnie ze sporządzonym protokołem z inwentaryzacji kasy saldo gotówki wykazywało zero. Natomiast zgodnie z wygenerowanym z ksiąg zestawieniem obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. konto 101,, Kasa” wykazywało saldo Ma w kwocie 4.995,02 zł. Stosownie do art. 26 ust.1 pkt 1 ww. ustawy, inwentaryzację aktywów pieniężnych na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury i porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

- inwentaryzacji przeprowadzonej w terminie od 4 grudnia do 12 grudnia 2014 r. w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30 listopada 2014 r. w zakresie środków trwałych i pozostałych środków trwałych, która zawierała błędy w jej udokumentowaniu:

- na zestawieniu arkuszy spisowych zawierającym 28 pozycji wpisano łączną kwotę 148.297,49 zł, jednak z podsumowania wynika kwota 142.699,55 zł. Do zestawienia dołączono arkusze spisowe od str. 1 (arkusz 001) do str. 29 (arkusz 029), które po podsumowaniu dają kwotę 145.098,55 zł. W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji podano kwotę 148.297,49 zł oraz zapisano, że nie występowały niedobory ani nadwyżki.

- na zestawieniu arkuszy spisowych zawarto 11 str. (arkuszy) i wpisano łączną kwotę 27.142.282,09 zł. Do zestawienia dołączono arkusze od nr 030 do nr 039.

Na zestawieniu arkuszy nie zgadzają się wskazane nr pozycji, ani wartość w przypadku str. 2 (arkusz 031), str. 8 (arkusz 037), str. 10 (arkusz 039) oraz brak str. 11 na wartość 1.935.596,84 zł. Natomiast dołączone do zestawienia arkusze nr 030 i nr 031 są identyczne, czyli spisano te same środki trwałe i na taką samą wartość, podobnie w przypadku arkuszy nr 036 i nr 037. Z podliczenia wartości arkuszy załączonych do zestawienia arkuszy spisowych wychodzi łączna kwota 30.819.763,05 zł. W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji podano kwotę 27.142.282,09 zł oraz zapisano, że nie występowały niedobory ani nadwyżki.

Z wyjaśnień Zastępcy Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wynikało: „Burmistrz przydzielił do prac związanych z inwentaryzacją osobę przebywającą na stażu, która miała za zadanie wprowadzenie danych ze spisu do ewidencji komputerowej, podliczenie wszystkich arkuszy i porównanie ze stanem i wyprowadzenie dokumentacji inwentaryzacyjnej. Zleciłam jej dokładne spisanie wszystkich danych i porównanie z ewidencją księgową. Osoba, która wprowadzała dane spisowe zrobiła to niestarannie, a do rozliczenia końcowego wpisała dobry wynik.”

Stosownie do art. 27 ust. 1 ww. ustawy, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Za przeprowadzenie spisu z natury według stanu na dzień 30 listopada 2014 r., jego udokumentowanie i rozliczenie arkuszy spisowych odpowiadała komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr IV/3/170/14/2014 Burmistrza Krzanowic z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach, a w szczególności Zastępcę Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, której podpisy widnieją na protokołach rozliczeń wyników inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, rachunkowość jednostki obejmuje: okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. W myśl art. 4 ust. 5 ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu

*z natury – zostaną powierzone innej osobie, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.*

#### **Wniosek nr 25**

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację składników majątkowych, gruntów poprzez porównywanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację tych składników, aktywów finansowych drogą potwierdzenia sald rachunków bankowych poprzez porównanie z odpowiednimi saldami kont księgi głównej, dokonać sprawdzenia wyniku otrzymanego z inwentaryzacji gotówki w kasie drogą spisu z natury z saldem konta 101 „Kasa” księgi głównej, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1, 2, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również zapewnić przeprowadzenie i ustalenie wyników inwentaryzacji oraz powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.

#### **W zakresie dochodów:**

- *W latach 2011 - 2015 do dnia 10 listopada nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Krzanowice, a nie oddanych w posiadanie zależne innym podmiotom. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).*

*Ponadto, nieprawidłowo sporządzono sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w latach 2011 - 2015 (do września) w zakresie skutków udzielonych zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej oraz umorzeń zaległości podatkowych w latach 2012 - 2013. W ww. sprawozdaniach nie wykazano danych dotyczących skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wynikających z uchwał podatkowych, pomimo że obowiązujące na terenie Gminy Krzanowice w latach 2011 - 2015 uchwały podatkowe zawierały zwolnienia nieruchomości z podatku od nieruchomości z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

*Ponadto, w sprawozdaniach Rb-27S za 2012 r. i za 2013 r. nieprawidłowo wykazano w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” kwoty umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz odsetek. Zgodnie z wyjaśnieniami omyłkowo wpisano w sprawozdaniach kwoty dotyczące umorzeń zaległości podatkowych w kolumnie 13, zamiast w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – w zakresie umorzeń zaległości podatkowych”. W sprawozdaniu za 2012 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 031 wykazano kwotę 5.762,00 zł, natomiast w § 091 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, wykazano kwotę 242,00 zł, w rozdziale 75616, § 032 „Podatek rolny”*

wykazano kwotę 172,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r. w dziale 756, rozdziale 75616, § 031 wykazano kwotę 1.385,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 11, § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 11, § 8 ust. 3 stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzono również, że podatnicy objęci zwolnieniem z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miejskiej nie zostali ujęci w ewidencji podatkowej w systemie informatycznym. Zgodnie z art. 7a ust. 1 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości organy podatkowe prowadzą ewidencję nieruchomości w systemie informatycznym. Zasady jej prowadzenia, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Urzędu: system informatyczny nie posiadał opcji ulg i zwolnień, takich aby wprowadzone dane nie były przypisane jako należności do ściągnięcia.

W trakcie kontroli wyliczono skutki zwolnień w podatku od nieruchomości dla pięciu ochotniczych straży pożarnych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, dwóch Stowarzyszeń, Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego, które wynosiły: w 2011 r. 8.043,00 zł, w 2012 r. 8.304,00 zł, w 2013 r. 9.613,00 zł, w 2014 r. 8.948,00 zł, w 2015 r. 9.096,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do Inspektora ds. podatku i opłat wiejskich w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

### **Wniosek nr 26**

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2015 w zakresie nieruchomości, które stanowią własność Gminy Krzanowice, a nie zostały oddane w posiadanie innym podmiotom, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) oraz ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w celu ich wykazania w sprawozdaniach budżetowych, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

### **Wniosek nr 27**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w zakresie ustalania skutków zwolnień w podatkach oraz wykazywania skutków zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 11, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 28**

Zapewnić prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), mając na uwadze art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

- *W 2013 r. i 2015 r. (do dnia 31 października 2015 r.) przedsiębiorcom, którym zostały wydane decyzje o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, nie przeliczono opłaty do wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia oraz nie ustalono należności, które przedsiębiorcy powinni wpłacić na rachunek gminy za okres, za który opłata nie została wniesiona, a w którym przedsiębiorcy korzystali z zezwolenia. Nie stosowano zasady zawiadamiania przedsiębiorców o zaległościach, a następnie nie stosowano postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia tych należności w trybie egzekucji administracyjnej.*  
*Ww. okresie z powodu braku wpłaty raty w ustawowym terminie przez przedsiębiorców wygaszono poprzez wydanie decyzji administracyjnych: w 2013 r. - 4 zezwolenia, a w 2015 r. - 8 zezwoleń.*  
*Łączna wysokość nieuiszczonej przez przedsiębiorców opłaty za okres, za który opłata nie została wniesiona, a w którym przedsiębiorcy korzystali z zezwolenia, przed wydaniem tych decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła 722,81 zł.*  
*Zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ww. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, o których mowa w ust. 1-5, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.*  
*Zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów, czyli także dochody z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.*  
*Nieuiszczona dobrowolnie opłata jako niepodatkowa należność budżetowa podlega egzekucji w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), a wszczęcie postępowania umożliwia art. 2 § 1 pkt 3 cytowanej ustawy.*  
*W dniu 2 listopada 2015 r. pisemnie wezwano 3 przedsiębiorców do uiszczenia na rachunek bankowy Gminy Krzanowice różnicy opłaty w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Wskutek wezwania*

w dniu 4 listopada 2015 r. na rachunek bankowy jeden z przedsiębiorców dokonał wpłaty w kwocie 42,67 zł.

Osobą odpowiedzialną w latach 2013 - 2015 za naliczanie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych był pracownik zajmujący samodzielne stanowisko ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego, działalności gospodarczej, handlu i prowadzenia profilaktyki przeciwalkoholowej. Nadzór nad ww. pracownikiem w latach 2013 - 2014 sprawował p. Manfred Abrahamczyk – były Burmistrz Krzanowic, a od 1 grudnia 2014 r. sprawował p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic.

#### **Wniosek nr 29**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prawidłowego naliczania opłat w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2014 - 2015 nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej ani na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach, sprawozdań z realizacji programów współpracy z organizacjami spoza sektora finansów publicznych za rok poprzedni, czyli za lata 2013 - 2014. W związku z tym naruszono art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z którym organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. W trakcie kontroli, w dniu 27 października 2015 r. opublikowano w BIP Urzędu Miejskiego w Krzanowicach sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi za rok 2014.*

*Zgodnie z zakresem czynności z dnia 30 grudnia 2008 r. do zadań p. Violetty Cieśla – byłego Sekretarza Gminy Krzanowice należało przygotowanie materiałów do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronach internetowych urzędu, której zatrudnienie ustało z dniem 30 kwietnia 2015 r.*

#### **Wniosek nr 30**

Zamieszczać sprawozdania z realizacji programów o współpracy z organizacjami spoza sektora finansów publicznych za rok poprzedni oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie stosowania przepisów art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).



## **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**

- *W 2011 r. i w 2012 r. dokonano sprzedaży nieruchomości w drodze rokowań po przeprowadzonych uprzednio dwóch przetargach, pomimo upływu terminu do zbycia nieruchomości w tym trybie. Powyższym naruszono art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi.*

*Powyższe stwierdzono w odniesieniu do:*

- ✓ *działki nr 260/2 o pow. 0.1158 ha, którą sprzedano w dniu 30 sierpnia 2011 r. pomimo, że sześciomiesięczny termin do zbycia nieruchomości w drodze przetargu upłynął w dniu 4 lipca 2011 r., licząc od dnia 4 stycznia 2011 r., w którym miał miejsce drugi negatywny przetarg na zbycie nieruchomości,*
- ✓ *działki nr 1647/11 oraz nr 1647/12 o pow. 0.4251 ha, którą sprzedano w dniu 13 kwietnia 2012 r. pomimo, że sześciomiesięczny termin do zbycia nieruchomości w drodze przetargu upłynął w dniu 20 kwietnia 2011 r., licząc od dnia 20 października 2010 r., w którym miał miejsce drugi negatywny przetarg na zbycie nieruchomości,*

*Zadania w zakresie przygotowywania postępowań na zbycie nieruchomości należały do Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa nad którym bezpośredni nadzór sprawował Burmistrz Miasta.*

- *W 2012 r. nie poinformowano pisemnie nabywcy nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oznaczonej jako działka nr 1647/7 o pow. 0,1795 ha o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, zaniechano wskazania skutków niestawiennictwa bez usprawiedliwienia. Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży oraz o uprawnieniu organizatora w przypadku nie zawarcia umowy,*

*Zadania w zakresie właściwego prowadzenia postępowania na zbycie nieruchomości należały do pracownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa. Nadzór sprawował Kierownik Referatu.*

- *W wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia lokalu użytkowego położonego w Krzanowicach przy ul. Zawadzkiego 5 (I piętro) stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr II/544/130/10 Burmistrza Krzanowic z dnia 13 grudnia 2010 r. oraz lokalu użytkowego położonego w Krzanowicach ul. Zawadzkiego 5 (II piętro) stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr II/194/44/12 Burmistrza Krzanowic z dnia 7 maja 2012 r., nie zawarto informacji o terminie wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

*Zadania w przygotowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży należały do Referenta ds. gospodarki odpadami.*

### **Wniosek nr 31**

**Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa w zakresie przygotowania i przeprowadzania**

przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9, art. 39 ust. 2 oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano dochodzenia odsetek od nieterminowych wpłat rat z tytułu sprzedanej w 2011 r. działki nr 188/3 o pow. 0,2325 ha za kwotę 20.100,00 zł, gdzie zgodnie z zawartą umową zapłata za nieruchomość została rozłożona na 9 rat w wysokości 2000,00 zł płatnych do dnia 30 czerwca każdego roku poczynając od 2011 r. a na 2019 r. kończąc. Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zamierzających do wykonania zobowiązania. Opóźnienie w spłacie rat wynosiło od 8 do 237 dni w okresie 2011 - 2015 na łączną kwotę 244,28 zł.*

*Zadania w zakresie kontroli terminowości uiszczania rat, oraz naliczania odsetek w tytule opóźnień w ich spłacie należały do Referenta ds. gospodarki odpadami oraz Specjalisty ds. działalności gospodarczej, budownictwa, gospodarki gruntowej oraz geodezji.*

### **Wniosek nr 32**

Podjąć działania celem wyegzekwowania odsetek od nieterminowych wpłat rat z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowej w 2011 r. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie naliczania i egzekwowania należności z tytułu umów cywilnoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *Ustanowiono trwały zarząd na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w Krzanowicach na nieruchomościach: działka nr 244/2 o pow. 0,1780 ha w Bojanowie, działka nr 235/135, 232/133, 231/133, o łącznej pow. 0,2301 ha w Borucinie, działka nr 2597 o pow. 0,0715 ha w Krzanowicach – decyzją Nr 7224/tz/1/2007 Burmistrza Krzanowic z dnia 6 marca 2007 r. podpisaną przez p. Manfreda Abrahamczyka – byłego Burmistrza Krzanowic. W myśl art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.), instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. Natomiast zgodnie z art. 43 i następnymi ustawami z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), trwały zarząd to regulowana przez prawo administracyjne prawna forma władania nieruchomością samorządową przez samorządową jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.*

### **Wniosek nr 33**

Podjąć działania w celu zmiany dotychczasowej prawnej podstawy władania nieruchomościami przez Gminny Ośrodek Kultury w Krzanowicach, mając na uwadze przepisy art. 43 i następne ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

- *Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie zasobem nieruchomości przez burmistrza miasta, polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. W latach 2011 - 2014 r. Burmistrzem Krzanowic był p. Manfred Abrahamczyk, a od 1 grudnia 2014 r. – Burmistrzem Krzanowic jest p. Andrzej Strzedulla. Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.*

### **Wniosek nr 34**

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

- *Zaniechano przedłożenia projektu uchwały rady gminy w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej lub jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 681 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), wpływy z opłaty adiacenckiej stanowią dochód gminy, natomiast zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny. Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.), do zadań burmistrza należy w szczególności:*

*przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. W latach 2011 - 2014 r. Burmistrzem Krzanowic był p. Manfred Abrahamczyk, a od 1 grudnia 2014 r. – Burmistrzem Krzanowic jest p. Andrzej Strzedulla.*

*Na terenie Gminy Krzanowice realizowano zadania w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.*

### **Wniosek nr 35**

Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Krzanowicach projekt uchwały w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, celem wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 98a ust. 1 i 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).

### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *W 2015 r. nie dochowano terminowości składania INF-1 – Informacji miesięcznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za miesiące: 01/2015 – złożono w dniu 24.02.2015 r., 03/2015 – złożono w dniu 21.04.2015 r., 05/2015 – złożono w dniu 26.06.2015 r., 06/2015 - złożono w dniu 27.07.2015 r., 07/2015 – złożono w dniu 25.08.2015 r., 08/2015 – nie złożono do dnia 30.09.2015 r.. Zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna do 20 stycznia za rok poprzedni.*

*W 2015 r. czynność ta nie była przypisana żadnemu pracownikowi Urzędu Miejskiego. Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych składała p. Irena Liszka – Skarbnik Gminy Krzanowice.*

### **Wniosek nr 36**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie terminowości składania Informacji miesięcznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, stosownie do art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2015 nie przestrzegano zasady wynikającej z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.), określającej, że do skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest*

kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Powyższe dotyczyło umów:

a) umowy nr GK.272.7.2014 zawartej w dniu 28 maja 2014 r. z wynagrodzeniem w wysokości 459.953,00 zł na realizację zadania pn.: Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska w Krzanowicach ul. Zamkowa”.

Umowę podpisał p. Manfred Abrahamczyk - były Burmistrz Krzanowic.

b) umowy zlecenia z dnia 15 września 2015 r. na kwotę 1.500,00 zł brutto, umowy o dzieło z dnia 1 lutego 2015 r. na kwotę 1.812,00 zł brutto, umowy o dzieło z dnia 15 stycznia 2015 r. na kwotę 1.812,00 zł brutto, umowy zlecenia na dostarczenie listów zwykłych i poleconych z dnia 8 kwietnia 2015 r. i z dnia 20 kwietnia 2015 r. oraz z dnia 24 lipca 2015 r.

Umowy ww. zlecenia i o dzieło podpisał p. Andrzej Strzedulla – Burmistrz Krzanowic.

### **Wniosek nr 37**

Przestrzegać zasady wynikającej z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.) określającej, że do skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego) lub osoby przez niego upoważnionej.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), 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

