



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 października 2017 r.

Znak: WK-610/25/4/17

Pani
Joanna Ścigaj
Wójt Gminy
Janów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 13 czerwca do 19 lipca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Janów, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 19 lipca 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 17 sierpnia 2017 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2015 r. zaniechano niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego pn.: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Janów przy ul. Częstochowskiej” umową nr BK.II.271.4.20.2015 z dnia 15 lipca 2015 r. Ogłoszenie o udzieleniu tego zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 254114-2015 dopiero w dniu 28 września 2015 r. tj. po upływie 75 dni od zawarcia umowy o zamówienie. Powyższe było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), stosownie do którego zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o ww. zamówienie publiczne należało do Kierownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawowała p. Joanna Ścigaj – Wójt Gminy Janów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie terminowego przekazywania do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia przygotowywania, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W dniu 2 lipca 2015 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości informację o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1305, położonej w miejscowości Janów z określeniem ceny nieruchomości, pomimo że na dzień sporządzenia i podania tego wykazu do publicznej wiadomości nie został sporządzony operat szacunkowy, którym ustalono wartość tej nieruchomości. Operat szacunkowy, którym ustalono wartość ww. nieruchomości został sporządzony w dniu 4 lipca 2015 r.*

Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.). Stosownie do ww. art. 35 ust. 2 pkt 6, w wykazie określa się cenę nieruchomości. Zgodnie natomiast z art. 67 ust. 1 ww. ustawy, cenę ustala się na podstawie jej wartości, a stosownie do art. 7 tej ustawy, jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V. Stosownie do art. 156 ust. 1 ww. ustawy, rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego.

Z wyjaśnień udzielonych przez Inspektora ds. Gospodarki Gruntami wynikało, że wartość tej nieruchomości do celów sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalona została na podstawie pisemnej informacji o przewidywanej wartości dla tej nieruchomości, dostarczonej do Urzędu Gminy w Janowie w dniu 26 czerwca 2015 r. przez rzeczoznawcę majątkowego, któremu zlecono dokonanie wyceny tej nieruchomości.

Przygotowanie nieruchomości do sprzedaży należało do obowiązków Inspektora ds. Gospodarki Gruntami. Nadzór nad pracownikiem pełnił Kierownik Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie prawidłowego ustalania ceny nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2016 r., poz. 2147 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Do dnia zakończenia kontroli prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Gminy Janów. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zakładowym planem kont dla budżetu oraz z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Janów, przyjętymi do stosowania zarządzeniem Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami).*

Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki Urzędu Gminy określonymi w załącznikach nr 2 i 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. i Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Obowiązki w zakresie prawidłowego zorganizowania rachunkowości budżetu (organu) oraz Urzędu Gminy Janów należały do p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 3

Zaprowadzić odrębne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Gminy Janów zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu oraz z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Janów, ustalonymi zarządzeniem Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami), a także z zasadami funkcjonowania kont organu i Urzędu określonymi w załącznikach nr 2 i 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 2017 r. poz. 760), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2016 księgi rachunkowe nie zostały wydrukowane bądź przeniesione na inny trwały nośnik danych na koniec roku obrotowego, co było niezgodne z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*

Organizowanie i nadzorowanie rachunkowości Urzędu należało do p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów, której pismem z dnia 29 czerwca 2005 r.

powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe utrwalanie treści ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego poprzez ich wydrukowanie bądź przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, stosownie do wymogów art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2016 zaniechano bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011-„Środki trwałe” poszczególnych operacji dotyczących zmian w stanie środków trwałych w zakresie nabycia oraz zbycia nieruchomości. Operacje te ujmowano w księgach raz w roku w łącznej kwocie pod datą 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r. na podstawie zbiorczych dowodów księgowych PK.*

Naruszono tym art. 4 ust. 2, art. 7 ust. 3, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, w myśl art. 24 ust. 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Powyższe dotyczyło:

- *zmniejszenia wartości środków trwałych w związku ze zbyciem nieruchomości w roku 2014 na łączną kwotę 394.466,00 zł na podstawie dowodu PK Nr 76/12/2014 z 25 lutego 2015 r. oraz zwiększenia wartości środków trwałych w związku z nabyciem nieruchomości w roku 2014 na łączną kwotę 491.055,00 zł na podstawie dowodu PK Nr 77/12/2014 z 25 lutego 2015 r.*

- *zmniejszenia wartości środków trwałych w związku ze zbyciem nieruchomości w roku 2015 na łączną kwotę 532.489,00 zł na podstawie dowodu PK Nr 104/12/2015 z 22 marca 2016 r. oraz zwiększenia wartości środków trwałych w związku z nabyciem nieruchomości w roku 2015 na łączną kwotę 770.243,00 zł na podstawie dowodu PK Nr 103/12/2015 z 22 marca 2016 r.*

- *zmniejszenia wartości środków trwałych w związku ze zbyciem nieruchomości w roku 2016 na łączną kwotę 219.812,00 zł na podstawie dowodu PK Nr 99/12/2016 z 23 marca 2017 r. oraz zwiększenia wartości środków trwałych w związku z nabyciem nieruchomości w roku 2016 na łączną kwotę 401.368,00 zł na podstawie dowodu PK Nr 101/12/2016 z 23 marca 2017 r.*

Dowody PK na podstawie których ujmowano zwiększenie oraz zmniejszenie środków trwałych sporządzano na podstawie pisemnych informacji o sprzedanych oraz o nabytych nieruchomościach w danym roku, sporządzanych przez pracownika prowadzącego sprawę z zakresu gospodarki nieruchomościami na stanowisku Inspektora ds. Gospodarki Gruntami.

Z wyjaśnień Inspektora ds. Gospodarki Gruntami wynikało, że wszystkie umowy sprzedaży i nabycia, które wpłynęły do Urzędu Gminy Janów były na bieżąco przekazywane do Referatu Finansowo-Księgowego.

Zadania w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących nabywania i zbywania nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Janów operacji gospodarczych w zakresie nabycia i zbycia nieruchomości, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 7 ust. 3, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono prawidłowej ewidencji analitycznej (szczegółowej) do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów poprzez ręczne prowadzenie ewidencji poszczególnych działek (zestawień) w formie nie spełniającej wymogów ewidencji księgowej określonych w art. 13 ust. 4 oraz w art. 23 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z art. 13 ust. 4 ww. ustawy, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej) oraz wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. W myśl natomiast art. 23 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.*

Zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 grupa 0 „grunty” do poszczególnych nieruchomości naruszało również wymogi art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do których konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych. Ponadto, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do 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. i Dz. U. z 2017 r. poz. 760) ewidencja szczegółowa prowadzona do

konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwale, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 011 zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami) w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów, ewidencja analityczna (szczegółowa) do ww. konta 011 prowadzona w formie ksiąg inwentarzowych środków trwałych i powinna umożliwiać ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Prowadzenie ewidencji nieruchomości gruntów należało do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, który merytorycznie prowadził sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami. Prawidłowe zorganizowanie rachunkowości jednostki należało do p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 6

Zaprowadzić prawidłową ewidencję szczegółową do konta 011 w zakresie gruntów według poszczególnych nieruchomości, stosownie do wymogów art. 13 ust. 4, art. 23 ust. 1 i ust. 2, art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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 2017 r. poz. 760) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Janów stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia kontroli) nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w podziale na podmioty, którym udzielono dotacji na realizację/wsparcie realizacji zadania publicznego. Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta 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 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 760), stosownie do których konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.*

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Taki opis funkcjonowania konta 224 zawarto również w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów (ze zmianami).

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących dotacji udzielanych z budżetu należało do Głównego Specjalisty ds. Rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 224, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Janów wprowadzonym zarządzeniem Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami) oraz 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 2017 r. poz. 760).

- *W latach 2016 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) operacje gospodarcze związane z lokowaniem środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunku lokaty ujmowane były na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” (subkonto 139L) zamiast na koncie 133 – „Rachunek budżetu”. Powyższe dotyczyło lokaty środków w kwocie 1.000.000,00 zł założonej w dniu 15 września 2016 r. w Banku Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie jako lokaty terminowej, odnawialnej.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 – „Rachunek budżetu” zawartymi 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.), stosownie do których na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Natomiast konto 139 nie występuje w wykazie kont dla budżetu.

Ww. sposób ewidencjonowania lokat naruszał również postanowienia zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów (ze zmianami).

Środki pieniężne pozostające na dzień 31 grudnia 2016 r. na ww. rachunku lokaty wykazano w bilansie budżetu.

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków pieniężnych na rachunkach bankowych należało do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 8

Ujmować operacje gospodarcze dotyczące przekazywania środków pieniężnych z rachunku budżetu na lokaty w ewidencji konta 133, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont dla budżetu ustalonym zarządzeniem Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami), a także 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 2017 r. poz. 760).

- *Do dnia zakończenia kontroli w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej za rok 2016 wykazano nierealne salda kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”, które nie odzwierciedlały faktycznego stanu należności i zobowiązań.*

Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową i wynik finansowy.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

W myśl art. 24 ust. 1, 2 i 3 ww. ustawy księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

W protokole z inwentaryzacji należności i zobowiązań przeprowadzonej w drodze weryfikacji wskazano inne wysokości sald należności i zobowiązań niż wynikające z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej tj.:

- *konto 201:*

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 201 wykazywało saldo należności (Wn) w wysokości 737.296,08 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w wysokości 787.534,79 zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 201 wg stanu na 31 grudnia 2016 r. łączne saldo należności (Wn) na szczegółowych kontach kontrahentów wynosiło 743.261,08 zł, a łączne saldo zobowiązań (Ma) na tych kontach wynosiło 793.499,79 zł.

Natomiast w protokole z inwentaryzacji należności i zobowiązań wg stanu na 31 grudnia 2016 r. przeprowadzonej w drodze weryfikacji saldo Wn tego konta wynosiło 0,00 zł, a saldo Ma wynosiło 50.238,71 zł (w tym: saldo Ma wydzielonego subkonta 201 do rozrachunków z kontrahentami prowadzącymi działalność gospodarczą na kwotę 48.440,71 zł oraz subkonta 201 P do rozrachunków z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej na kwotę 1.798,00 zł.).

- *konto 221:*

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 221 wykazywało saldo Wn w wysokości 624.504,25 zł i saldo Ma w wysokości 21.715,55 zł. Natomiast w protokole inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2016 r. przeprowadzonej w drodze weryfikacji saldo Wn tego konta wynosiło 615.333,50 zł i saldo Ma 12.544,80 zł.

- *konto 225:*

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 225 wykazywało salda: Wn 44.382,00 zł i Ma 50.490,00 zł. Natomiast w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji wg stanu na 31 grudnia 2016 r. salda tego konta wynosiły: Wn 0,00 zł i Ma 6.108,00 zł.

- *konto 234:*

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 234 wykazywało salda: Wn 7.935,51 zł i saldo Ma 9.194,87 zł. Natomiast w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji wg stanu na 31 grudnia 2016 r. ustalono dla tego konta salda: Wn 0,00 zł i saldo Ma 1.259,36 zł.

- *konto 240 (w zakresie subkont wydziałonych dla Urzędu):*

Zgodnie z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 240 wykazywało salda: Wn 231.030,09 zł i Ma 238.800,72 zł. W protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji wg stanu na 31 grudnia 2016 r. salda tego konta wynosiły Wn 6.659,60 zł i Ma 14.433,23 zł.

- *konto 240 (w zakresie subkont wydziałonych dla budżetu):*

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 240 wykazywało salda: Wn 2.115.847,75 zł i Ma 2.113.264,14 zł. Natomiast w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji wg stanu na 31 grudnia 2016 r. ustalono salda tego konta: Wn 4.137,86 zł i Ma 1.554,30 zł.

Ponadto, zaniechano uzgodnienia sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych do konta 201 oraz do kont 909 „Rozliczenia międzyokresowe” z saldami i zapisami na kontach księgi głównej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. pomimo, że pomiędzy zestawieniem obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych a zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej dla ww. kont wynikała niezgodność w zakresie sald końcowych.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zaniechano również prawidłowego rozliczenia kont rozrachunkowych w celu właściwego ujęcia zobowiązań i należności w księgach rachunkowych, pomimo że na koniec danego roku obrotowego dokonywano weryfikacji należności i zobowiązań w celu ustalenia ich prawidłowej wysokości.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań przeprowadzonej drogą weryfikacji wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

W przedłożonych do kontroli protokołach z weryfikacji sald wskazano tylko stan sald kont syntetycznych po weryfikacji, natomiast nie wskazano stanu sald przed weryfikacją i ustalonych różnic oraz nie wyjaśniono różnic.

Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz uregulowania zawarte w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 202/2008 Wójta Gminy Janów z dnia 19 listopada 2008 r.

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

Zgodnie z postanowieniami instrukcji, inwentaryzacja drogą weryfikacji obejmuje m.in. salda rozrachunków, a weryfikacja polega na analizie poprawności i realności wykazanych na kontach sald na podstawie: dokumentów uzasadniających zapisy w księgach rachunkowych, oceny realnej wartości tych składników. Ujawnione w wyniku weryfikacji nieprawidłowości i rozbieżności wymagają wyjaśnienia i wyksięgowania z ksiąg rachunkowych.

Przyczyną wykazywania nierealnych sald konta 201 było błędne dokonywanie zapisów księgowych dotyczących zapłaty zobowiązań na innych kontach rozrachunkowych niż konta na których ujęte były zobowiązania w wyniku pomyłkowo założonych dwóch kont rozrachunkowych dla tego samego kontrahenta lub pomyłkowo na konto innego kontrahenta.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, faktyczne zobowiązania na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2016 r. wobec kontrahentów wynosiły 50.238,71 zł, natomiast należności nie wystąpiły. Ustalenia prawidłowej wysokości sald należności i zobowiązań tych kont dla potrzeb zaprezentowania ich w bilansie budżetu oraz w bilansie Urzędu dokonano w drodze weryfikacji poprzez wnikliwą analizę ewidencji szczegółowej do tych kont oraz odpowiednich dowodów księgowych. Ponadto wyjaśniono, że niezgodność pomiędzy rzeczywistym stanem należności i zobowiązań, a stanem widniejącym na ww. kontach, wynikała z narastających nie rozliczonych odpowiednio sald należności i zobowiązań na tych kontach, wprowadzonych w momencie przenoszenia treści ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie do programu komputerowego.

Zadania w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Protokół weryfikacji sald został podpisany przez pracowników Referatu Finansowo-Księgowego dokonujących weryfikacji oraz zatwierdzony przez p. Joannę Ścigaj – Wójta Gminy Janów oraz przez p. Małgorzatę Laskowską – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 9

Dokonać prawidłowego rozliczenia należności i zobowiązań w ewidencji szczegółowej do kont rozrachunkowych: 201, 221, 225, 234, 240 w celu prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej do kont 909, 201, 221, 225, 234, 240, w szczególności ujmowania w ewidencji operacji zapłaty zobowiązań na kontach tych kontrahentów, których zobowiązanie dotyczyło, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 7 ust. 3, art. 16 ust. 1, art. 24 ust. 1, ust. 2 i ust. 3, art. 26 ust.1 pkt 3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont zawartych w załącznikach nr 2 i 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 2017 r., poz. 780), 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

– W 2016 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 31 grudnia 2016 r. poprzez:

➤ zinwentaryzowanie drogą spisu z natury powierzonych własnych środków trwałych Urzędu Gminy w Janowie, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 355/2016 Wójta Gminy Janów z dnia 29 listopada 2016 r. objął spisem środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące w użytkowaniu: Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Janów, Samorządowego Ośrodka Kultury i Sportu w Janowie, Gminnej Biblioteki Publicznej, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod Nazwą Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów, Zespołu Folklorystycznego – Janowianie.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: powierzonych kontrahentom własnych aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

W myśl art. 26 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Z powyższych przepisów wynika, że ww. jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, powiadamiając jednocześnie właściciela środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

➤ zinwentaryzowanie drogą spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony tj. sieci wodociągowe i kanalizacyjne, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 202/2008 Wójta Gminy Janów z dnia 19 listopada 2008 r. ustalono m.in., że „inwentaryzacji drogą weryfikacji podlegają: grunty, środki trwałe trudno dostępne (...) wartości niematerialne i prawne (...)”.

Zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej weryfikację przeprowadzają pracownicy komórki finansowo-księgowej przy udziale osób merytorycznie i organizacyjnie odpowiedzialnych za określone salda.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury odpowiadała komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr 355/2016 Wójta Gminy Janów z dnia 29 listopada 2016 r. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru na podstawie art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości ponosiła p. Joanna Ścigaj – Wójt Gminy Janów.

Wniosek nr 10

Przeprowadzać inwentaryzację własnych aktywów powierzonych innym jednostkom drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a tym samym zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury własnych aktywów powierzonych tym jednostkom, mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisu z natury oraz weryfikacji, stosownie do wymogów art. 26 ust. 1 tej ustawy, 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 - 2016 w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „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. Powyższe było niezgodne z § 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 2016 r., poz. 1015 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, 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. I tak:*
 - *zgodnie z ewidencją księgową do konta 901 „Dochody budżetowe” oraz z wyciągami bankowymi przedstawionymi do kontroli, w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 4.546.694,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.202.865,00 zł. Różnica wynosiła 343.829,00 zł.*
 - *zgodnie z ewidencją księgową do konta 901 „Dochody budżetowe” oraz z wyciągami bankowymi przedstawionymi do kontroli, w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 4.334.197,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.982.206,00 zł. Różnica wynosiła 351.991,00 zł.*
 - *zgodnie z ewidencją księgową do konta 901 „Dochody budżetowe” oraz z wyciągami bankowymi przedstawionymi do kontroli, w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 4.446.730,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.086.044,00 zł. Różnica wynosiła 360.686,00 zł.*
 - *zgodnie z ewidencją księgową do konta 901 „Dochody budżetowe” oraz z wyciągami bankowymi przedstawionymi do kontroli, w 2016 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 4.783.020,00zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie*

zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.416.892,00 zł. Różnica wynosiła 366.128,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego podpisali za rok 2013 p. Sławomir Krzysztalowski – były Wójt Gminy Janów i p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy, za lata 2014 - 2016 p. Joanna Ścigaj – Wójt Gminy Janów oraz p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji analitycznej dochodów w zakresie subwencji oraz sporządzania sprawozdań w tym zakresie wykonywała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 11

Sporządzać prawidłowo sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W zakresie długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Janów na lata 2017 - 2028 przyjętej uchwałą Nr 170/XXVII/17 Rady Gminy Janów z dnia 10 stycznia 2017 r. (ze zmianami) nie wykazano w części dotyczącej danych uzupełniających o długu i jego spłacie w pozycji 14.1. – „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” kwot wykupu obligacji wynikających z umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 28 września 2015 r. przypadających do spłaty na lata 2023 - 2028 w łącznej wysokości 4.392.000,00 zł.*
Stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia. Zgodnie z art. 227 ust. 2 ww. ustawy, prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zgodnie ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego ustalonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92) w pozycji 14 powinny być wykazane dane uzupełniające o długu i jego spłacie: w pozycji 14.1 wykazuje się spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Zadania w zakresie opracowania projektu wieloletniej prognozy finansowej należały do p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 12

Podjąć działania zmierzające do zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janów w zakresie danych uzupełniających o dług i jego spłacie, dotyczących rozchodów z tytułu wykupu obligacji przypadających na lata 2023 - 2028, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5, art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92)

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) na kartach kontowych podatników podatku od osób fizycznych dokonywano przypisu podatku przed dniem dostarczenia decyzji w sprawie podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. a następnie Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Powyższe dotyczyło:

- *w 2013 r. – podatników o nr karty kontowej 78451 i 78450, którym przypisu podatku na karcie kontowej w 2013 r. dokonano 20 maja 2013 r. oraz 6 sierpnia 2013 r. (korekta) na podstawie decyzji podatkowych z 20 maja 2013 r. i 6 sierpnia 2013 r., dostarczonych podatnikom 22 maja 2013 r. i 8 sierpnia 2013 r.*
- *w 2014 r. – podatników o nr karty kontowej 78451 i 78450, którym przypisu podatku na karcie kontowej w 2014 r. dokonano 8 kwietnia 2014 r. na podstawie decyzji podatkowych z 8 kwietnia 2014 r., dostarczonych podatnikom 9 kwietnia 2014 r.*
- *w 2015 r. – podatnika o nr karty kontowej 79748, któremu przypisu podatku na karcie kontowej w 2015 r. dokonano 13 lipca 2015 r. na podstawie decyzji z 13 lipca 2015 r., dostarczonej podatnikowi 21 lipca 2015 r.*
- *w 2016 r. – podatników o nr karty kontowej 78450 i 79855, którym przypisu podatku na karcie kontowej w 2016 r. dokonano 17 lutego 2016 r. i 16 maja 2016 r. na podstawie decyzji z 1 lutego 2016 i 16 maja 2016 r., dostarczonych podatnikom 23 lutego 2016 r. i 19 maja 2016 r.*
- *w 2017 r. – podatnika o nr karty kontowej nr 79855, któremu przypisu podatku na karcie kontowej w 2017 r. dokonano 15 lutego 2017 r. na podstawie decyzji podatkowej z dnia 1 lutego, dostarczonej podatnikowi 16 lutego 2017 r.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, w ewidencji księgowej dokonywano przypisów podatków na kontach podatników przy użyciu programu komputerowego TAKSER, który automatycznie rejestrował przypis podatków na kontach podatkowych w dniu wygenerowania decyzji podatkowych.

Zadania w zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatków, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art.133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- Do dnia zakończenia kontroli zaniechano podjęcia czynności mających na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego wobec podatnika od lokalu o pow. 57 m² zajętego pod działalność gospodarczą na prowadzenie punktu aptecznego, znajdującego się w budynku wielofunkcyjnym w Żurawiu. Powyższy lokal nie był wykazywany w deklaracjach/ informacjach podatkowych.*

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm., poprzednio Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budynki lub ich części. W myśl natomiast art. 3 pkt 1, 4 ww. ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, będące: właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, b) jest bez tytułu prawnego. Podstawę opodatkowania, w myśl art. 4 ust.1 pkt 2 ww. ustawy, stanowi dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa. W myśl art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy.

Powyższy lokal oddano osobie fizycznej w najem na prowadzenie punktu aptecznego umową najmu nr 6/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r., zawartą w imieniu Gminy Janów przez p. Joannę Ścigaj – Wójta Gminy Janów na okres od dnia 1 lutego 2016 r. do dnia 31 stycznia 2026 r., a poprzednio umową najmu z dnia 30 stycznia 2006 r. zawartą przez p. Adama Markowskiego – byłego Wójta Gminy Janów na okres od 30 stycznia 2006 r. do 31 stycznia 2016 r.

Natomiast budynek wielofunkcyjny w Żurawiu, w którym znajduje się punkt apteczny położony jest na działkach nie będących własnością Gminy Janów tj. na działkach o nr 405/38, 448/2 oraz na działce nr 333/1, stanowiących własność osób fizycznych. Gmina Janów dysponuje działkami o nr 405/38, 448/2 na podstawie umowy dzierżawy z dnia 5 maja 2006 r. i aneksu z dnia 15 czerwca 2012 r. do ww. umowy dzierżawy. Zgodnie z powyższą umową oraz aneksem, oddanie w dzierżawę z prawem pobierania pożytków dotyczyło działek nr 405/38, 448/2, a dzierżawca (Gmina Janów) miał prawo m.in. do dokonywania zmian i przeróbek budynku, bez zmiany przeznaczenia

nieruchomości, oraz do wynajmowania przedmiotu dzierżawy na cele społecznie użyteczne lub inne zaspokajające potrzeby społeczności lokalnej. W myśl zapisów ww. umowy wraz aneksem, Gmina Janów wydzierżawiła od osoby fizycznej ww. nieruchomości położone w Żurawiu na okres 25 lat. Natomiast na podstawie umowy użyczenia z 19 września 2006 r. Gmina Janów przyjęła do nieodpłatnego używania na okres 30 lat działkę o nr 333/1. Umowy zostały zawarte przez p. Adama Markowskiego – byłego Wójta Gminy Janów, natomiast aneks do umowy z 5 maja 2006 r. podpisał p. Sławomir Krzyształowski – były Wójt Gminy Janów.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo Geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.), podstawę m.in. wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków). Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów i budynków jako właściciel działek o nr 448/2 i 405/38 wraz z budynkiem niemieszkalnym o pow. zabudowy 423 m² (rok zabudowy 1990) widniała osoba fizyczna, od której Gmina Janów dzierżawi ww. działki. Natomiast zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów i budynków jako właściciel działki o nr 333/1 widniała osoba fizyczna, która oddała w użytkowanie Gminie Janów ww. działkę, na wydruku nie ma wzmianki o budynku .

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania w tym zakresie, nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. Stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami; w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W myśl art. 21 § 3, § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo (od 1 stycznia 2016 r.) powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. W myśl art. 122 ww. ustawy. w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r., budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Zgodnie ze zmianą przywołanego wyżej art. 1a ust. 1 pkt 3,

obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.: budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, za wyjątkiem: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290 z późn. zm., a następnie (Dz. U. z 2017 r., poz.1332), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego.

Powyższe skutkowało zaniechaniem ustalenia należnego podatku od nieruchomości za lokal zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej na rok 2013 w kwocie 912,00 zł, na rok 2014 w kwocie 921,12 zł, oraz na lata 2015 - 2017 po 929,10 zł.

Właściciele działek nr 405/38, 448/2 i nr 333/1, na których znajduje się dom wielofunkcyjny w Żurawiu, zostali opodatkowani z tytułu podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych.

Przyczyną powyższego była odmienna interpretacja obowiązku podatkowego w tym zakresie w związku z tym, że ww. budynek wielofunkcyjny w Żurawiu wybudowała Gmina Janów z jej środków, na ww. dzierżawionych działkach, za zgodą ich właścicieli.

W ww. budynku oprócz punktu aptecznego znajdowały się: filia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą „Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów” na podstawie umowy użyczenia z dnia 1 stycznia 2013 r., filia Gminnej Biblioteki Publicznej na podstawie umowy najmu z dnia 3 kwietnia 2007 r. oraz Ochotnicza Straż Pożarna, która bezumownie korzysta w części ww. budynku. Jednostki te w okresie objętym kontrolą składały deklaracje na podatek od nieruchomości, w których deklarowały do opodatkowania i wykazywały jako zwolnione m.in. powierzchnie zajęte w ww. budynku.

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Janów, zwolniono z podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty m.in.: służące do wykonywania zadań statutowych w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej, służące do wykonywania zadań statutowych z zakresu upowszechniania kultury, w szczególności na działalność biblioteczną.

Zadania w zakresie kontroli oraz sprawdzania pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym informacji podatkowych należały do obowiązków Inspektora ds. Wymiaru Podatków. Nadzór w powyższym zakresie należał do p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 14

Przeprowadzić wnikliwe postępowanie sprawdzające i wyjaśniające w zakresie prawidłowości opodatkowania lokali znajdujących się w budynku wielofunkcyjnym w Żurawiu na nieruchomościach oznaczonych jako działki nr 405/38, 448/2 i 333/1 oraz podjąć działania zmierzające do prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2, art. 21, art. 165, art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz.1785),

a także art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z inkasentami:

- *W 2017 r. inkasenci podatków lokalnych wyznaczeni do pobierania podatków w sołectwach Janów i Złoty Potok pobierali podatki dotyczące I i II raty 2017 r. od podatników z terenu innych sołectw, co było niezgodne z uchwałą Nr 22/VI/2015 Rady Gminy Janów z dnia 3 marca 2015 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy, wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 10% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy podatków. Wynagrodzenia za inkaso pomniejszono o wpłaty, które nie dotyczyły danego sołectwa.*

Nieprawidłowo pobrane przez inkasentów podatki od podatników innych sołectw stwierdzono w 33 przypadkach zainkasowanych wpłat za I kwartał 2017 r., i w 4 przypadkach za pobór II raty podatku na 2017 r.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń oraz kontroli rachunkowej inkasentów w drodze inkasa podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 15

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Janów Nr 22/VI/2015 z dnia 3 marca 2015 r., mając na uwadze art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1821).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2014 r. zaniechano terminowego naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy dla p. Sławomira Krzyształowskiego – byłego Wójta Gminy Janów, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z upływem kadencji w łącznej kwocie 30.039,47 zł brutto.*

Powyższym naruszono 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., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie natomiast z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub

wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny oraz zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), wójtowi, którego stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji, przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Świadczenia należne w związku z zakończeniem stosunku pracy powinny zostać wypłacone w dniu zakończenia tego stosunku pracy.

Stosunek pracy p. Sławomira Krzyształowskiego – byłego Wójta Gminy Janów ustał w dniu 8 grudnia 2014 r. z upływem kadencji. Pisma w sprawie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu oraz odprawy zostały sporządzone przez Sekretarza Gminy Janów z datą 8 grudnia 2014 r. Listę płac w sprawie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop sporządzono z datą 22 stycznia 2015 r., natomiast listę płac w sprawie odprawy sporządzono z datą 30 stycznia 2015 r. Świadczenia wypłacono w dniach 27 i 30 stycznia 2015 r.

Również zobowiązania jednostki związane z naliczeniem ekwiwalentu i odprawy ujęto dopiero w księgach 2015 r. na podstawie sporządzonych list płac z dnia 22 i 30 stycznia 2015 r. Ponieważ zobowiązania z ww. tytułów powstały z dniem nabycia prawa do odprawy i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, tj. z dniem rozwiązania stosunku pracy, stanowiły zobowiązania 2014 roku i winny być ujęte w księgach rachunkowych tego roku. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

Pisma w sprawie przyznania odprawy i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy z dnia 8 grudnia 2014 r. sporządziła p. Monika Gałzka – Sekretarz Gminy Janów. Zadania w zakresie naliczenia odprawy oraz ekwiwalentu, sporządzenia listy wypłat należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów. Ww. listy płac zostały podpisane przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy Janów. Z wyjaśnień złożonych w czasie kontroli wynika, że późniejsza wypłata ww. świadczeń spowodowana była brakiem środków finansowych dotyczących wynagrodzeń przewidzianych w planie na 2014 r.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu odprawy i ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy oraz terminowego regulowania świadczeń należnych pracownikom w związku z zakończeniem stosunku pracy w Urzędzie, w tym odpraw i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r.

Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.) i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W roku 2016 nie dopełniono obowiązku o którym mowa w przepisie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) w zakresie opublikowania do dnia 30 maja 2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2015. Stosownie do ww. przepisu, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Radzie Gminy Janów w dniu 20 maja 2016 r. natomiast jego opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Janów nastąpiło dopiero w dniu 27 czerwca 2016 r.*

Obowiązki w zakresie przygotowania projektu sprawozdania oraz przekazania go do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej należały do Podinspektora ds. Administracyjno-Biurowych. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawowała p. Monika Gałązka – Sekretarz Gminy Janów.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Janowie w zakresie terminowego publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. 2016 r. poz. 1817 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W przeprowadzonym w 2016 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, przyjęto jako prawidłową ofertę, która nie zawierała wszystkich wymaganych załączników. Powyższe dotyczyło oferty złożonej przez Klub Sportowy „Dragon” z siedzibą w Poniku, do której nie dołączono kopii odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji, co było wymagane zgodnie ze wzorem oferty oraz wzorem umowy ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 Nr 6, poz. 25). Ponadto, przy zawieraniu z ww. podmiotem umowy Nr 1/KF/16 z dnia 22 kwietnia 2016 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: „Prowadzenie zajęć sportowych, rekreacyjnych i zajęć szkoleniowych taekwon-do oraz organizacja i udział w imprezach sportowych w 2016 roku” również nie załączono do umowy kopii ww. odpisu, pomimo że*

zgodnie ze wzorem umowy ustalonym ww. rozporządzeniem powinna stanowić ona załącznik do umowy.

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków Komisji Konkursowej, powołanej zarządzeniem Nr 264/2016 Wójta Gminy Janów z dnia 4 kwietnia 2016 r.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.10.13 14:13:52 +02'00'