



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 27 sierpnia 2019 r.

Znak: WK-610/4/4/19

**Pan**  
**Grzegorz Podlejski**  
**Wójt Gminy**  
**Mierzęcice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w dniach od 13 maja do 13 czerwca 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Mierzęcice** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 13 marca 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 lipca 2019 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

**W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 21 stycznia 2019 r. zaciągnięto zobowiązanie w wysokości 62.465,90 zł na podstawie umowy „leasingu operacyjnego niekonsumenckiego z wysoką wartością końcową nr 9467770-1419-00964”, pomimo braku dysponowania na dzień jego zawarcia limitem oraz upoważnieniem do zaciągnięcia tego zobowiązania określonym przez Radę Gminy Mierzęcice w uchwale budżetowej na 2019 r.*

*Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, Gmina Mierzęcice zobowiązała się do zapłaty kwoty 62.465,90 zł brutto, za możliwość użytkowania samochodu osobowego, w okresach miesięcznych, od 18 lutego 2019 r., do 18 grudnia 2021 r., razem 35 rat po 1.451,01 zł netto, 1.784,74 zł brutto każda.*

*Powyższym naruszono art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągnięcia zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż określone w pkt 1. Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych*

zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 212 ust. 1 pkt 6a ww. ustawy, uchwała budżetowa określa m.in. limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż określone w pkt 6.

Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 1-3 oraz ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tytuły dłużne, tj. wyemitowane papiery wartościowe opiewające na wierzytelności pieniężne, zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz przyjęte depozyty obejmują m.in. zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Gminy Mierzęcice, ww. umowa leasingu została zawarta na podstawie upoważnienia określonego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2019 - 2025 jako zobowiązanie, którego realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Umowę podpisał p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.

Skutkiem powyższego było zaniechanie wykazania w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2019 r. w pozycji E.2.2 – „Kredyty i pożyczki długoterminowe” ww. zobowiązania w kwocie 47.883,33 zł.

Zgodnie z § 1 i § 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy). W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych: kredyty i pożyczki - rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Sprawozdanie zostało sporządzone przez podinspektora ds. rachunkowości budżetowej Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I kwartał 2019 r. zostało podpisane przez p. Agnieszkę Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice oraz p. Grzegorza Podlejskiego – Wójta Gminy Mierzęcice.

Zobowiązanie wynikające z ww. umowy nie zostało również wykazane w pozycji 6 – kwota długu, Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/15/2018 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2019 - 2025 wraz ze zmianami.

*Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92), pozycję 6 – kwota długu, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu).*

*Projekt uchwały Nr III/15/2018 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2019 - 2025 wraz ze zmianami zostały sporządzone przez p. Agnieszkę Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 1**

Zapewnić zaciągnięcie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w myśl art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w granicach upoważnień i limitów określonych w uchwale budżetowej Gminy Mierzęcice, stosownie do art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

#### **Wniosek nr 2**

Ująć w sprawozdaniu Rb-Z oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/15/2018 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2019 - 2025 zobowiązanie wynikające z zaciągniętej w dniu 21 stycznia 2019 r. umowy leasingu operacyjnego niekonsumenckiego, mając na uwadze art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869), a także § 1 i § 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92).

#### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie przygotowania danych do ujęcia w sprawozdaniu Rb-Z, stosownie do § 1 i § 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

#### **W zakresie udzielania ulg w zapłacie podatku od środków transportowych:**

- *W latach 2016 - 2018 wydano 5 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku od środków transportowych podatnikom podatku od nieruchomości prowadzącym działalność handlowo-usługową oraz działalność gospodarczą w zakresie transportu samochodowego, w których nie zawarto uzasadnienia faktycznego, a w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.*

W uzasadnieniu ww. decyzji z 2016 r. podano jedynie „przejsciowe trudności ekonomiczne” wskazujące na istnienie „ważnego interesu podatnika”, które zostało powtórzone bez zmian w kolejnych decyzjach. Organ podatkowy nie dokonał stosownej analizy, mając na celu zweryfikowanie trudności ekonomicznych uniemożliwiających zapłatę podatku w ustawowym terminie.

Naruszono tym art. 210 § 1 pkt 6 w związku z art. 210 §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, decyzja zawiera m.in. uzasadnienie faktyczne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

Powyższe dotyczyło:

- decyzji podatkowej nr PF.3124.2.0003.2017 z dnia 19 maja 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami, w związku ze złożonym wnioskiem spółki cywilnej 19 maja 2017 r., w której postanowiono rozłożyć na 12 rat zaległość podatkową dotyczącą II raty 2016 r. i I raty 2017 r. w kwocie 42.072,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.193,00 zł, razem 43.265,60 zł. Pierwsza rata płatna do 31.05.2017 r., następne miesięcznie, ostatnia rata 30.04.2018 r.,
- decyzji podatkowej nr PF.3124.2.0007.2017 z dnia 29.01.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami, w związku ze złożonym wnioskiem spółki cywilnej w dniu 4 grudnia 2017 r. Postanowiono: rozłożyć na 12 rat zaległość podatkową dotyczącą II raty 2016 r., I raty 2017 r., II raty 2017 r. w kwocie 64.692,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 4.050,00 zł, co stanowiło razem kwotę 68.742,60 zł, pierwsza rata płatna do 28.02.2018 r., następne miesięcznie, ostatnia do 31.01.2019 r.,
- decyzji podatkowej Nr PF.3124.2.0002.2016 z dnia 9.08.2016 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami, w związku ze złożonym wnioskiem przez osobę fizyczną w dniu 20 czerwca 2016 r. Postanowiono: rozłożyć na 18 rat zaległość podatkową za lata 2012 - 2016 w kwocie 179.337,10 zł wraz z odsetkami w kwocie 20.049,00 zł, co stanowiło 199.386,10 zł, pierwsza rata do 20.08.2016 r., następne płatne miesięcznie, ostatnia 20.01.2018 r. Podatnik zapłacił 17 rat, nie zapłacił ostatniej raty z dnia 20.01.2018 r.,
- decyzji podatkowej Nr PF.3124.2.0004.2017 z dnia 19 maja 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami, w związku ze złożonym wnioskiem przez osobę fizyczną w dniu 7 kwietnia 2017 r. Postanowiono: rozłożyć na 12 rat zaległość podatkową dotyczącą II raty 2016 r. i I raty 2017 r. w kwocie 41.783,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 933,00 zł, co razem stanowiło 42.716,80 zł, pierwsza rata do 31.05.2017 r., następne płatne do 30.04.2018 r. Podatnik nie zapłacił żadnej z rat, wystawiono na zaległości upomnienie 18.09.2017 r. oraz tytuł wykonawczy,
- decyzji podatkowej Nr PF.3124.2.0006.2017 z dnia 29.01.2018 r., w związku ze złożonym wnioskiem przez osobę fizyczną w dniu 4 grudnia 2017 r. Postanowiono: rozłożyć na 12 rat /płatne miesięcznie/ zaległość podatkową dotyczącą II raty 2016 r., I i II raty za 2017 r. w kwocie 69.679,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.629,00 zł, co razem stanowiło kwotę 73.308,80 zł, pierwsza rata płatna do 28.02.2018 r., ostatnia rata 31.01.2019 r. Podatnik zapłacił 6 rat. Wystawiono na zaległości upomnienie z 8.02.2019 r. oraz tytuł wykonawczy.



*Zadania w zakresie przygotowania projektów ww. decyzji wykonywał pracownik Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice. Powyższe decyzje podpisali: p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice oraz p. Andrzej Cembrzyński – były Zastępca Wójta Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić zawieranie w decyzjach w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatku od środków transportowych uzasadnienia faktycznego, a w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, mając na uwadze art. 210 §1 pkt 6 w związku art. 210 §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

#### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

– *Do dnia kontroli, zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie wykazywanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (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. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika o nr ewidencyjnym 72, który złożył w styczniu 2019 r. do Urzędu Gminy w Mierzęcicach deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2019 i zadeklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 138.959 m<sup>2</sup>. Zgodnie z załączonym do deklaracji pismem, podatnik zakupił grunty zabudowane budynkami oraz budowlami (m.in. zbiorniki na paliwo). W piśmie tym podatnik oświadczył, że na przedmiotowych działkach znajdują się nieużytkowane powojenne budynki, które na podstawie pozyskiwanego przez Spółkę zezwolenia zostaną wyburzone, a rozpoczęcie prac nastąpi od marca 2019 r., dlatego też w deklaracji rocznej przedmiotowe budynki nie zostały wykazane.*

*Zgodnie z art. 1a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - to budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem art. 1a ust. 2a tej ustawy. Do budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: budynków, budowli lub ich części w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 i 1276), lub decyzja*

ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W stosunku do podatnika taka decyzja nie została wydana. Zgodnie z wyjaśnieniami, organ podatkowy przystąpił do wyjaśnień w zakresie danych w przedłożonej deklaracji podatkowej. W tym celu zostało skierowane do podatnika wezwanie w sprawie złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz złożenia stosownych wyjaśnień.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1194, którego w nakazie płatniczym łącznego zobowiązania pieniężnego na rok podatkowy 2018 na podstawie złożonej informacji o posiadanych nieruchomościach opodatkowano w zakresie prowadzonej działalności jedynie odnośnie gruntów o powierzchni 350 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy posiadał informację o prowadzonej przez podatnika działalności w zakresie transportu samochodowego w związku z opodatkowaniem podatkiem od środków transportowych samochodów ciężarowych, których właścicielem jest podatnik. Organ podatkowy nie zweryfikował czy na nieruchomościach oznaczonych w ewidencji gruntów jako nieużytki lub jako grunty rolne nie jest prowadzona działalność gospodarcza, a także dlaczego pomimo prowadzonej działalności gospodarczej nie wykazano do opodatkowania budynków, budowli.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje 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. W myśl ww. przepisu, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek podlega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, podatnik w prowadzonej działalności gospodarczej w zakresie transportu samochodowego korzystał zarówno z zabudowy garażowej /budynki/ jak i placu manewrowego /budowla/, których nie wykazał w informacji o posiadanych nieruchomościach, a w konsekwencji powyższego ww. nieruchomości nie zostały opodatkowane. W dniu 4 czerwca 2019 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe wobec podatnika w celu ustalenia należnego podatku od nieruchomości.

- podatnika o nr ewidencyjnym 179, który w złożonych deklaracjach na rok podatkowy 2018/2019 nie wykazał wartości budowli. Podatnik ten zakupił w 2018 r. nieruchomość, na której posadowiony jest budynek pawilonu handlowego, a przed budynkiem znajdują się parking z kostki brukowej oraz chodnik o powierzchni ok. 270 m<sup>2</sup>. W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji. W złożonych korektach uwzględniono wartość budowli w wysokości 3.250 zł, co stanowi 65,00 zł podatku na rok 2019 oraz 6,00 zł za 2018 r.

- podatnika Gminnego Zakładu Gospodarki Wodnej i Komunalnej, funkcjonującego jako zakład budżetowy, który w deklaracji na rok podatkowy 2018 złożonej w dniu 15 lutego 2018 r. wykazał jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Mierzęcice, sieci wodociągowe o wartości 45.271.790,00 zł.

W myśl definicji zawartej w art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we

własnym imieniu i w sposób ciągły. Zakład nie prowadzi działalności gospodarczej, bowiem działalność gospodarcza powinna się cechować łącznie następującymi wyznacznikami: zarobkowość, zorganizowanie i ciągłość. Brak jednej z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Dlatego też podatnik ten winien być zwolniony na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który przewiduje zwolnienie z podatku od nieruchomości dla gruntów i budynków lub ich części, stanowiących własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

W konsekwencji powyższego, nieprawidłowo ustalono oraz wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień ww. podatnikowi w podatku od nieruchomości w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za rok 2018 w kolumnie skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w sprawozdaniu tym, w skutkach udzielonych ulg i zwolnień pomyłkowo wykazano ww. zwolnienie, które zakwalifikowano jako zwolnienie z uchwały rady gminy, ponieważ zakład nie prowadzi działalności skierowanej na osiągnięcie zarobku, co potwierdza sposób kalkulacji cen. Zakład ten został utworzony do realizacji zadań własnych gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, bez nastawienia na zysk.

Ponadto, w 2018 r. do dnia kontroli, zaniechano ustalenia oraz wykazania kwoty skutków udzielonych zwolnień wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Mierzęcice Nr XIII/94/2011 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości ze zm. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. w zakresie budynków oraz gruntów, wykorzystywanych na działalność kulturalną w rozumieniu ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Powyższe dotyczyło gruntu i budynku użyczonego na podstawie zawartej w dniu 26 czerwca 2008 r. umowy pomiędzy Gminą Mierzęcice a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Mierzęcicach.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. wykazano skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 83.568,32 zł. W korekcie ww. sprawozdania, sporządzonej i przesłanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach 7 czerwca 2018 r., wykazano skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 44.240,40 zł. Zawyżono skutki udzielonych zwolnień o 39.327,92 zł.

Powyższe sprawozdanie podpisali: p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice oraz p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.

Zadania w zakresie wymiaru i poboru podatków należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.

#### **Wniosek nr 5**

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatnika o nr ewidencyjnym 1194 za lata 2016 - 2019 oraz podatnika o nr ewidencyjnym 72 za rok 2019, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 6**

Egzekwować od podatników obowiązek złożenia korekt informacji, deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn.zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 7**

Przeanalizować prawidłowość udzielonych od 2015 r. zwolnień podatkowych podatnikom podatku od nieruchomości, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości skorygować sprawozdania Rb-27S oraz PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Mierzęcice, stosownie do wymogów § 24 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

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

- *W latach 2015 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencjonowania zdarzeń związanych z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 101 „Kasa” oraz kontach rozrachunkowych. Taki sposób prowadzenia ww. ewidencji został określony w „polityce rachunkowości” Urzędu ustalonej zarządzeniem Nr 0152/24/2010 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm. oraz zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm. w sprawie: zasad rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Mierzęcice. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik, 2) księgę główną, 3) księgi pomocnicze, 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych. Zasady funkcjonowania kont 135, 851, 101 zostały 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.),*
  - *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.). Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont:*
    - *konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka,*



- konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135,

- konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Zgodnie z wydrukami z ewidencji księgowej, w ramach księgi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych były generowane: odrębna księga główna, dziennik, zestawienie obrotów i sald. Salda ww. księgi zostały wykazane w bilansach jednostki budżetowej Urząd Gminy Mierzęcice sporządzonych wg stanu na 2015 r., 2016 r., 2017 r. i 2018 r.

Zadania w zakresie właściwego zorganizowania rachunkowości jednostki należały do p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.

### **Wniosek nr 8**

Zaprowadzić ewidencję księgową Urzędu Gminy Mierzęcice w ramach jednej księgi głównej dla wszystkich zdarzeń gospodarczych związanych z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podlegających ujmowaniu w księgach Urzędu, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz dostosować w powyższym zakresie przyjęte zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm., zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Mierzęcice, mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, zaniechano ujęcia operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Mierzęcice na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz operacji dotyczących pobierania i rozliczenia zaliczek przez pracowników Urzędu Gminy Mierzęcice na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.*

*Naruszono tym zasady funkcjonowania kont 240 oraz 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Mierzęcice przyjętym zarządzeniem Nr 0050/178/2012 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 18 stycznia 2010 r. z późn. zm., a następnie zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm. 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. Zaś 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 wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

W myśl 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.), 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 kontach Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Operacje dotyczące pobierania zaliczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ujmowano na kontach Wn 101 „Kasa” oraz Ma 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, rozliczenie zaś pobranej zaliczki na kontach Wn 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, Ma 101.

Powyższe dotyczyło zaliczek jednorazowych wypłaconych w dniach:

- 3 grudnia 2015 r. na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 2 grudnia 2015 r. na kwotę 1.300,00 zł,
- 1 grudnia 2016 r. na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 30 listopada 2015 r. na kwotę 1.300,00 zł.
- 6 grudnia 2016 r. na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 6 grudnia 2016 r. na kwotę 19.900,00 zł.
- 30 listopada 2017 r. na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 30 listopada 2017 r. na kwotę 1.200,00 zł.
- 28 listopada 2018 r. na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 28 listopada 2018 r. na kwotę 1.400,00 zł.

W trakcie kontroli wprowadzono do ewidencji księgowej konto 234.02 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki”, na którym zostaną, zgodnie z wyjaśnieniami, zaewidencjonowane zaliczki ZFŚS.

W trakcie kontroli odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2019 r. ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Mierzęcice na koncie 240 na podstawie dowodu PK nr 153/06/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r.

Zadania w zakresie prowadzenia syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Mierzęcice związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koncie 240 oraz pobieraniem i rozliczeniem zaliczek na koncie 234, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2015 r. zwrot do kasy środków wynikających z rozliczenia zaliczki pobranej przez pracownika Urzędu Gminy Mierzęcice ewidencjonowano po stronie Ma na koncie 101 „Kasa” zapisem ujemnym. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania tego 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. Nr 128, poz. 861) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Mierzęcice. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta: na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. W myśl art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Dotyczy to zapisu dodatniego (storno czarne), czyli na dwu kontach po przeciwstawnych stronach. Zapis ujemny (storno czerwone) polega na ujęciu korekty na tych samych kontach i po tych samych stronach, na których ujęto błędny zapis, ale ze znakiem ujemnym, w ten sposób następuje całkowite usunięcie błędnego zapisu – podstawą takiego zapisu to art. 25 ustawy o rachunkowości.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 101 należały do byłego inspektora ds. rachunkowości budżetowej w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 101, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) i w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Mierzęcice, mając na uwadze art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- *W latach 2015 - 2018 nieprawidłowo zamknięto konta księgi głównej jednostki Urzędu Gminy Mierzęcice saldami dwustronnymi zamiast saldem jednostronnym, co dotyczyło konta 800 „Fundusz jednostki”. W zestawieniach obrotów i sald kont Urzędu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2018 r. na koncie 800 występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma.*

*Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta, 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.), a także planu kont dla Urzędu Gminy Mierzęcice przyjętym zarządzeniem Nr 0152/24/2010 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm., a następnie zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm.*

*Zgodnie z przywołanymi przepisami, konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian oraz wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.). Zgodnie z obowiązującym ww. rozporządzeniem oraz zmienionymi zasadami w planie kont wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.635.2018 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r., saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, przyczyną powyższej nieprawidłowości były ustawienia programu księgowego wykorzystywanego w Urzędzie Gminy Mierzęcice. Program z automatu wykazywał salda dwustronne. W trakcie kontroli pracownicy Urzędu Gminy Mierzęcice skontaktowali się z autorem oprogramowania, który poinformował, iż jest techniczna możliwość zmiany oprogramowania w taki sposób, by w zestawieniu sald i obrotów saldo konta 800 było wykazywane jednostronnie.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy Mierzęcice należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 11**

Zapewnić prawidłowe sporządzanie na koniec roku zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej jednostki Urzędu Gminy



Mierzęcice, stosownie do zasad funkcjonowania konta 800 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), a także w planie kont dla Urzędu Gminy Mierzęcice przyjętym zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm.

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, prowadzono ewidencję księgową na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na podstawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, pomimo że Gmina Mierzęcice prowadziła wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego.*

*Ponadto, do zakładowego planu kont wprowadzono konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na którym w okresie objętym kontrolą nie dokonywano żadnych zapisów. Zgodnie z zasadami 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.), a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), konta 222 i 223 służą do rozliczenia przelewów dochodów i środków na wydatki między rachunkiem jednostki budżetowej a rachunkiem budżetu.*

*W sytuacji występowania wspólnego rachunku bankowego dla budżetu (organu) i urzędu stosowanie tych kont nie znajduje uzasadnienia, bezpodstawne jest również wskazywanie tych kont w zakładowym planie kont, co nastąpiło w zarządzeniach Wójta Gminy Mierzęcice Nr 0050.376.2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. wraz ze zmianami, jak i poprzednio obowiązującym zarządzeniem Wójta Gminy Mierzęcice Nr 0152/24/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości, przygotowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie należały do p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 12**

Zaprzestać ewidencjonowania operacji gospodarczych przy wspólnym rachunku bankowym dla urzędu (jednostki) oraz budżetu (organu) na koncie 223 Urzędu Gminy Mierzęcice jako jednostki budżetowej oraz dostosować postanowienia zakładowego planu kont Urzędu Gminy, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Mierzęcice Nr 0050.376.2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Mierzęcice w zakresie kont 222 i 223, mając na uwadze zasady ich funkcjonowania określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 0050/178/2012 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 18 stycznia 2010 r. z późn. zm., a następnie zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm. wprowadzono konta: 853 „Fundusze celowe”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”; 138 „Rachunek środków europejskich”, 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich; 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”; 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”, 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”, które aktualnie nie funkcjonują w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z opisem kont 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.), konto:*
- 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia;
  - 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie;
  - 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich;
  - 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich;
  - 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie;
  - 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy;
  - 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.
- Tożsame zasady funkcjonowania ww. kont zostały uregulowane w zakładowym planie kont oraz w obowiązującym od stycznia 2018 r. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.). W zestawieniu obrotów i sald za lata 2015 - 2019 do dnia kontroli, ww. konta nie figurowały.*
- Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości, przygotowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie należały do p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 13**

Dostosować przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

- *Nieprawidłowo sporządzono Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. poprzez wykazanie:*
  - *w pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwoty 8.620,67 zł, zamiast 486.990,00 zł,*
  - *w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwoty 486.990,00 zł, zamiast 8.620,67 zł.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-ST, zawartymi w § 22 ust. 1 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 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. rachunkowości budżetowej, błędne wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-ST za rok 2016 wynikało z omyłki pisarskiej. Niniejszy błąd pisarski wystąpił w związku z przedstawieniem wierszy w sprawozdaniu Rb-ST.*

*Osobą odpowiedzialną w zakresie przygotowania danych do ujęcia w sprawozdaniu Rb-ST w 2016 r. był inspektor ds. rachunkowości budżetowej w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice. Sprawozdanie Rb-ST na koniec roku 2016 podpisali: p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice oraz p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie prawidłowego przygotowania projektów sprawozdania Rb-ST, stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

## **W zakresie gospodarki kasowej:**

– *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, nieprawidłowo prowadzono gospodarkę kasową w zakresie operacji dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poprzez:*

- *sporządzanie raportów kasowych, w których nie ujmowano pojedynczych dowodów źródłowych stanowiących podstawę ujęcia w tych raportach kwot przychodów i rozchodów.*

- *zaniechanie sporządzania do raportów wewnętrznych dowodów kasowych KP- na okoliczność przyjęcia gotówki do kasy, KW – na okoliczność dokonania wypłaty z kasy oraz załączania do raportów kasowych wniosków o zaliczkę, rozliczenia zaliczki.*

*Powyższe dotyczyło raportów kasowych nr 4/12/2015 r. za okres od 3 do 4 grudnia 2015 r., nr 4/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r., nr 5/12/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r., nr 5/2018 za okres od 28 do 29 listopada 2018 r., w których jako rozchód ujęto listy pokwitowań dotyczące zakupu paczek dla dzieci, listy wypłat świadczeń pieniężnych, które nie zostały wymienione jako dowody kasowe w przepisach wewnętrznych.*

- *zaniechanie sporządzenia raportu kasowego z tytułu wpłaconej do banku w dniu 8 grudnia 2015 r. gotówki z rozliczenia zaliczki wypłaconej pracownikowi urzędu w dniu 3 grudnia w wysokości 15,36 zł.*

*Było to niezgodne z art. 20 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn zm.). Zgodnie z ww. przepisami, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi” wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.*

*W jednostce brak było jednolitych zasad dotyczących dokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi.*

*Zgodnie z § 6 instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Mierzęcice będącej załącznikiem do zarządzenia Nr 0152/4/2007 Wójta Gminy Mierzęcice z 14 sierpnia 2007 r., wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi, tj.: raport kasowy (RK), dokumentami źródłowymi: listy płac, faktury zakupu, dowody wpłat na rachunki bankowe, pokwitowania wpłat itp.*

*Zgodnie z zapisami § 10 ust. 2 Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Mierzęcice, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 0050.766.204 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 28 listopada 2014 r. dowodami kasowymi są m.in.: dowód wpłaty (kasa przyjmie), dowód wypłaty (kasa wypłaci), raport kasowy, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki.*

- *zaniechanie w 2017 r. dokonania wstępnej kontroli pięciu raportów będących podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na ww. dowodach księgowych widniały jedynie podpisy osoby sporządzającej.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości, przygotowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie, dokonywania wstępnej kontroli należały do p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice, której powierzenie obowiązków nastąpiło pismem nr SE.2121.4.2012 z dnia 27 stycznia 2012 r. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza prowadzenia rachunkowości jednostki, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji*



*gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

*Zadania w zakresie prowadzenia obrotu gotówkowego od dnia 30 września 2016 r. nie zostały przypisane żadnemu pracownikowi Urzędu, poprzednio obowiązki w tym zakresie, zgodnie z zakresem czynności z dnia 18 listopada 2010 r. należały do podinspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 15**

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Mierzęcice zadania i obowiązki w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej oraz ustalić jednolite procedury wewnętrznych w tym zakresie w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania raportów kasowych, mając na uwadze art. 10 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

- *W latach od 2015 r. do maja 2019 r. opłaty i prowizje za prowadzenie rachunku bankowego ZFŚS były pokrywane bezpośrednio ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zamiast z rachunku jednostki.*

*W myśl art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.), środkami Funduszu administruje pracodawca.*

*Koszty prowadzenia rachunku bankowego ZFŚS, opłaty oraz prowizje za poszczególne lata wynosiły:*

- za rok 2015 r. - 300,80 zł,
- za rok 2016 r. - 295,90 zł,
- za rok 2017 r. - 283,30 zł,
- za rok 2018 r. - 277,60 zł,
- za rok 2019 r. (do 6 czerwca 2019 r.) – 82,00 zł.

*W trakcie kontroli na rachunek bankowy ZFŚS przekazano 82,00 zł z rachunku podstawowego w celu pokrycia kosztów prowadzenia rachunku ZFŚS za 2019 r.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej ZFŚS należały do inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 16**

Przekazać na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 1.157,60 zł, stanowiącą równowartość poniesionych kosztów prowadzenia rachunku (opłat i prowizji) oraz zaprzestać ich finansowania ze środków tego Funduszu, mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.).

- *Od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano prowadzenia ksiąg pomocniczych dotyczących dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie przedsiębiorców, na rzecz których wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Wpłaty księgowano zbiorczo na koncie 221.01 „Opłata zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”.*

*Było to niezgodne z wymogami 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.),*
- *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).*

*Powyższe było również niezgodne z zakładowym planem kont przyjętym zarządzeniem Nr 0050/178/2012 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 18 stycznia 2012 r. z późn. zm., a następnie zarządzeniem Nr 0050.376.2016 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 grudnia 2016 r. z późn. zm.*

*Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według poszczególnych przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych z uwzględnieniem przypisu należności, wpłat, zaległości czy nadpłat.*

*W myśl art. 16 ust. 1, a także 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.), 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.*

*Księgować na koncie 221 dokonywali pracownicy Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice, do której należało prawidłowe zorganizowanie rachunkowości.*

### **Wniosek nr 17**

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 według poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W latach od 2015 r. do maja 2019 r. w zawiadomieniach o przyznaniu nagród pracownikom Urzędu Gminy Mierzęcice nie wskazano okoliczności uzasadnienia przyznania nagród. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. W § 7 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Mierzęcice wprowadzonym zarządzeniem Nr 0152/9/2009 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 20 kwietnia 2009 r. wraz z zmianą oraz zarządzeniem Nr 00.50.596.2017 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 14 grudnia 2017 r. określono, iż Kierownik urzędu przyznając nagrodę oraz ustalając jej wysokość bierze po uwagę:*
  - *szczególne osiągnięcia w pracy, w tym inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,*
  - *okresową ocenę pracownika,*
  - *wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, gotowość wykonywania dodatkowych czynności, wykraczających poza obowiązki wynikające z umowy o pracę,*
  - *przejawianie troski o tworzenie właściwej atmosfery w pracy oraz dobrej opinii urzędu, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań urzędu,*
  - *systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.**W ww. pismach wskazano tylko informację o kwocie przyznanej nagrody.*

*Czynności związane z prowadzeniem spraw kadrowych należały do p. Bogumiły Szymończyk – Sekretarza Gminy Mierzęcice. Ww. pisma zatwierdził p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 18**

Zapewnić prawidłowe udokumentowanie przyznawania nagród pracownikom Urzędu, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 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 2019 r., poz. 869).

### **W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:**

- *W latach 2015 - maj 2019 wydawano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych podmiotom gospodarczym rozpoczynającym działalność gospodarczą, pomimo iż podmioty gospodarcze wnioskujące o wydanie zezwolenia nie wniosły stosownej opłaty przed wydaniem zezwolenia.*  
*W myśl art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), opłatę, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia, w wysokości: 525 zł na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa; 525 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa); 2100 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu. Opłata, o której mowa w ust. 2, dotyczy przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w tym zakresie.*

*Jednocześnie zgodnie z art. 18 ust. 12, ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), zezwolenie, wygasa w przypadku niedopełnienia w terminach obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 5.*

*Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dzień, a nawet kilka dni po wydaniu zezwolenia. Jednocześnie w niektórych przypadkach rzeczona opłata rozkładana była na raty, 2 lub 3 w zależności w jakim miesiącu podmiot gospodarczy ubiegał się o wydanie zezwolenia.*

*Ponadto w 2016 r. i 2018 r. podmiot o nr rejestru 1/2015 nie wniósł w całości stosownej opłaty za niezapłacenie w terminie raty opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Powyższe dotyczyło III raty, która winna być uiszczona w terminie do 30 września 2016 r., oraz I raty płatnej w terminie do 31 stycznia 2018 r. W związku z nieterminowymi płatnościami przedsiębiorca wniósł dodatkową opłatę obliczoną jako 30% raty, a nie 30% całości opłaty rocznej. Zgodnie z art. 18 ust. 12 b. ww. ustawy zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 5, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności określonej w ust. 12 pkt 5 lit. b nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 albo 5, powiększonej o 30% tej opłaty.*

*Wpłaty III raty z roku 2016 wraz z dodatkową opłatą przedsiębiorca dokonał 10 października 2016 r. w wysokości 455,00 zł (350,00 rata i dodatkowa opłata 105,00 zł). Do zapłaty pozostała kwota w wysokości 210,00 zł. Wpłaty I raty z roku 2018 w wysokości 350,00 zł podmiot dokonał w dniu 5 lutego 2018 r., dodatkowej opłaty w wysokości 105,00 zł przedsiębiorca dokonał 6 lutego 2018 r. Do zapłaty pozostała kwota w wysokości 210,00 zł.*

*Wydawanie zaświadczeń na sprzedaż alkoholu, przygotowanie zezwoleń oraz naliczanie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Podinspektora ds. działalności gospodarczej.*

### **Wniosek nr 19**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mierzęcicach w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych podmiotom gospodarczym rozpoczynającym działalność gospodarczą, stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 2, ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 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 2019 r., poz. 869).

### **Wniosek nr 20**

Podjąć działania w celu wygaszenia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych podmiotom gospodarczym, które nie wniósły stosownej opłaty przed wydaniem zezwolenia mając na uwadze art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i ust. 3 oraz art. 18 ust. 12 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 z późn. zm.).



### **Wniosek nr 21**

Wyegzekwować od podmiotu gospodarczego o nr rejestru 1/2015 pozostałą kwotę za nieterminową płatność raty opłaty, stosownie do art. 18 ust. 12 b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 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 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 wносить 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