



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

Katowice, 18 września 2020 r.

Znak: WK-610/20/4/20

**Pan**  
**Franciszek Sufa**  
**Wójt Gminy**  
**Krupski Młyn**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 maja do 9 lipca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krupski Młyn** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 9 lipca 2020 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 lipca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

**W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 30 grudnia 2016 r. były Wójt Gminy Krupski Młyn zawarł aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/2016 z 4 stycznia 2016 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w którym przedłużono termin spłaty kredytu do 2 stycznia 2017 r., pomimo braku stosownego upoważnienia i limitu zobowiązań na ten cel.*  
*Rada Gminy Krupski Młyn w uchwale Nr XIII/93/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Krupski Młyn na 2016 rok, upoważniła Wójta Gminy do spłat kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.750 000,00 zł do końca 2016 r. Upoważnienie to wygasło 31 grudnia 2016 r.*  
*Budżet na rok 2017, w którym określono limit zobowiązań krótkoterminowych wraz z upoważnieniem, podjęty został 29 grudnia 2016 r., uchwałą Nr XXV/174/16 Rady Gminy Krupski Młyn w sprawie budżetu gminy Krupski Młyn na 2017 r., która weszła w życie dopiero z dniem 1 stycznia 2017 r., gdzie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.750.000,00 zł oraz ustalono rozchody budżetu gminy w łącznej wysokości 914.578,51 zł.*  
*Naruszono tym art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w związku z art. 211 ust. 1-4, art. 212*

*ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ww. ustawy i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).*

*Na tej podstawie Wójt Gminy może zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte.*

*Powyższe dotyczyło umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/2016 z 4 stycznia 2016 r. na kwotę 1.750.000,00 zł zawartej na okres od 4 stycznia 2016 do dnia 31 grudnia 2016 r. zgodnie z zapisami umowy termin spłaty wyznaczono do dnia 31 grudnia 2016 r.*

*Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2016 r. do ww. umowy, zmieniono termin w którym bank postawił kredyt do dyspozycji kredytobiorcy, z 30 grudnia 2016 r. na 2 stycznia 2017 r. Nie zmieniono przeznaczenia kredytu, który był na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*Powyższy aneks do umowy zawarł p. Jan Murowski – były Wójt Gminy Krupski Młyn, przy kontrasygnacie p. Lucyny Kaminskiej – byłego Skarbnika Gminy.*

### **Wniosek nr 1**

Zapewnić zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów na podstawie obowiązujących limitów i upoważnień, zawartych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2, art. 91 ust. 2 w związku z art. 211 ust. 1-4, art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713).

- *W 2019 r. Gmina Krupski Młyn zaciągnęła zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), pomimo iż Rada Gminy Krupski Młyn w uchwale budżetowej na 2019 r. nie określiła limitu tych zobowiązań oraz nie upoważniła Wójta do zaciągnięcia takich zobowiązań. Ponadto, przed ich zaciągnięciem, Wójt nie zwrócił się do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości spłaty tychże zobowiązań.*

*Powyższym naruszono art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami, w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż kredyty i pożyczki. 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 limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe, o których mowa w art. 89 ust. 1 ww. ustawy. Ponadto, zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ciążenie innego zobowiązania niż kredyt i pożyczka, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.*

*Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 1a ww. ustawy, państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych m.in. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym 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.*

*Nieprawidłowość dotyczyła niezapłaconych do końca 2019 r., odroczone w 2019 r. zobowiązań, których termin płatności, wskutek odroczenia, przypadał na dzień 3 stycznia 2020 r. Powyższe dotyczyło czternastu rachunków z tytułu utrzymania nieruchomości wraz z mediami na łączną kwotę 48.893,13 zł, z pierwotnym terminem płatności do 10 i 20 grudnia 2019 r. za miesiąc listopad i grudzień 2019 r.*

*Pismem z dnia 26 września 2019 r. Gmina wystąpiła do kontrahenta o wyrażenie zgody na dokonanie zapłaty ww. rachunków z terminem do dnia 3 stycznia 2020 r. Pismo zostało podpisane przez p. Danutę Pries – Sekretarza Gminy z up. Wójta oraz p. Iwonę Kulbat – Skarbnika Gminy. Wykonawca wyraził zgodę na przesunięcie terminu zapłaty zobowiązania wynikającego z ww. rachunków do dnia 3 stycznia 2020 r. bez naliczania odsetek. Zapłata za ww. usługi nastąpiła 3 stycznia 2020 r.*

*Niezapłacone do końca 2019 r., odroczone w 2019 r. zobowiązania, których termin płatności, wskutek odroczenia, przypada na 2020 r. należało zaliczyć do długu publicznego Gminy w rozumieniu art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z ust. 1a ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767). W świetle art. 72 ust. 1a ustawy, długiem publicznym są zobowiązania finansowe o skutkach ekonomicznie podobnych do umowy kredytu lub pożyczki z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, ww. zobowiązania nie zaklasyfikowano do tytułów dłużnych, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ponieważ uznano je za zobowiązania krótkoterminowe, gdyż okres ich wymagalności nie przekraczał 12 miesięcy.*

*W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020 - 2027 w pkt 10.7.2.1 wprowadzonej uchwałą Nr XIII/108/19 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2019 r. wykazano kwotę ww. zobowiązań.*

*Ponadto, ww. zobowiązania nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 262 ustawy o finansach publicznych, czynności prawnych polegających na zaciąganiu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 dokonuje dwóch członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd. Dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika jednostki samorządu terytorialnego. Skarbnik, który odmówi kontrasygnaty, dokonuje jej na pisemne polecenie przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem przypadku, gdy wykonanie polecenia stanowiłoby przestępstwo albo wykroczenie. W takim przypadku skarbnik powiadamia o tym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego i regionalną izbę obrachunkową.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy, zobowiązania nie zostały przez nią kontrasygnowane, ponieważ uznała, że okres wymagalności nie przekracza 12 miesięcy i są to zobowiązania krótkoterminowe. Odroczenie terminów płatności*

*zobowiązań gminnych nie zostały rozpatrzone w kategorii zobowiązań podobnych do tradycyjnego kredytu czy pożyczki.*

*Pomimo braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy powyższe odroczone zobowiązania zostały zrealizowane w dniu 3 stycznia 2020 r.*

*Ponadto w 2019 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krupskim Młynie również zaciągnął zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa ww. w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, gdzie poinformował Gminę Krupski Młyn pismem nr L.dz. GOPS.070.441.2019 z dnia 27 grudnia 2019 r., że kwota płatności należnych za 2019 r. została odroczone na styczeń 2020 r. w łącznej wysokości 25.678,04 zł.*

*W uchwale Nr XIII/108/19 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 - 2027 Gminy Krupski Młyn ze zm. oraz w uchwale Nr III/12/18 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 - 2027 Gminy Krupski Młyn, Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zachowania ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.*

*Zgodnie z art. 228 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania ww. zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.*

### **Wniosek nr 2**

Zaciągać zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w granicach limitu zobowiązań oraz upoważnień Wójta do zaciągnięcia tych zobowiązań określonych przez Radę Gminy Krupski Młyn w uchwale budżetowej, z uwzględnieniem ich kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty tych zobowiązań, mając na uwadze art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz art. 262 ww. ustawy o finansach publicznych.

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić kontrolę zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krupski Młyn zgodnie z udzielonymi im upoważnieniami, mając na uwadze postanowienia uchwały Nr XIII/108/19 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2027 Gminy Krupski Młyn ze zmianami oraz przepisy art. 228 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.



- W 2016 r., 2017 r. i 2018 r. zaangażowano część środków subwencji oświatowej otrzymanych na poczet dochodów roku następnego na zapłatę zobowiązań finansowych oraz faktur z terminem wymagalności do dnia 31 grudnia danego roku.

Naruszono tym art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów, pożyczek, prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego, nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił minus 539.428,20 zł. Zgodnie z wyciągami bankowymi część oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek budżetu na miesiąc styczeń 2017 r. w dniu 22 grudnia 2016 r. w kwocie 298.063,00 zł. Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano kwotę 298.063,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 30.973,17 zł. Zgodnie z wyciągami bankowymi część oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek budżetu na miesiąc styczeń 2018 r. w dniu 20 grudnia 2017 r. w kwocie 291.283,00 zł. Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano kwotę 260.309,83 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 75.145,28 zł. Zgodnie z wyciągami bankowymi część oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek budżetu na miesiąc styczeń 2018 r. w dniu 20 grudnia 2018 r. w kwocie 303.866,00 zł, Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano kwotę 228.720,72 zł.

W sprawozdaniach Rb-ST rocznych o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za lata 2016 - 2018 wykazano następujące stany środków na rachunku budżetu j.s.t. na koniec 2016 r. 0,00 zł, na koniec 2017 r. kwotę 30.973,17 zł, na koniec 2018 r. kwotę 75.145,28 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, konieczność zaangażowania środków subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2016 r., w grudniu 2017 r. oraz w grudniu 2018 r. na poczet roku następnego wynikała z pogorszenia płynności finansowej Gminy Krupski Młyn, a środki zostały wykorzystane na spłatę kredytów i pożyczek, w tym na spłatę kredytu w rachunku bankowym, zapłatę wynagrodzeń, zapłatę faktur z terminem wymagalności do dnia 31 grudnia danego roku.

Powyższe również stwierdzono w trakcie kontroli kompleksowej Gminy Krupski Młyn, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/31/4/16 z dnia 23 grudnia 2016 r.

Osobami odpowiedzialnymi za całość gospodarki finansowej Gminy Krupski Młyn, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych byli: p. Jan Murowski – były Wójt Gminy Krupski Młyn, następnie od dnia 20 listopada 2018 r. p. Franciszek Sufa – Wójt Gminy Krupski Młyn.

#### **Wniosek nr 4**

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- *W 2018 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

*Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie dwudziestu sześciu wydatków o łącznej wartości 62.230,54 zł. Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków, na podstawie osiemnastu faktur VAT, dwóch rachunków z tytułu zakupu dostaw i usług, oraz zapłaty składek ZUS w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

- *Dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne i gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w dniach 4, 5, 8 stycznia 2018 r.; Zmiany planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Kupski Młyn Nr 0050/15/18 z dnia 30 stycznia 2018 r.*
- *Dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w dniu 27 grudnia 2018 r. Zmiany planu finansowego dokonano zarządzeniem Wójta Nr 0050/153/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.;*
- *Dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych ” w dniu 5 listopada 2018 r. Zmiany planu finansowego dokonano zarządzeniem Wójta Nr 0050/137/18 z dnia 29 listopada 2018 roku;*
- *Dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w dniach 13, 15, 18, 19, 21, 26, 28 czerwca 2018 r. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050/70/18 z dnia 29 czerwca 2018 r.;*
- *Dział 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w dniu 30 października 2018 r., oraz w dniu 16 listopada 2018 r. Zmiany planu dokonano odpowiednio zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050/119/18 z dnia 31 października 2018 r.*

- Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w dniach 3, 13 grudnia 2018 r. Do dnia 31 grudnia 2018 r. nie dokonano zmiany planu.
- Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” w dniu 21 grudnia 2018 r. Do dnia 31 grudnia 2018 r. nie dokonano zmiany planu.

*Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji dokonała p. Lucyna Kaminska – były Skarbnik Gminy Krupski Młyn oraz p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn. W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

*Zgodnie z zasadami obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie stanowiącymi załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2015 r. ze zm. kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na sprawdzeniu rzetelności operacji, to jest z obowiązującymi przepisami prawa oraz celowości i gospodarności, a także czy dowody te zostały wystawione przez właściwe komórki i jednostki organizacyjne. W szczególności osoba dokonująca kontroli merytorycznej powinna sprawdzić m.in. czy: wydatki i zaciągnięte zobowiązania mają pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym. Dysponenci środków budżetowych mogą zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.*

*W Urzędzie Gminy Krupski Młyn nie zostały wprowadzone procedury w zakresie sposobu dokonywania zmian planu finansowego, wskazania pracowników i terminów w jakim przygotowuje się projekt zmian planu finansowego.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w urzędzie stosowano praktykę, od lat zgodnie z którą dysponenci środków publicznych w poszczególnych działach powinni sprawdzić dokładnie, czy wydatek obejmuje plan, na bieżąco monitorować wysokość planu finansowego. W razie potrzeby składać wniosek do Skarbnika Gminy o zmianę budżetu. Skarbnik w trybie niezwłocznym powinna przygotować projekt zarządzenia w sprawie zmian budżetu, a następnie Wójt wydać zarządzenie w sprawie zmian budżetu i zmian w planie finansowym. Procedury te jednak nie zostały opisane.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy Krupski Młyn oraz w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do byłego Skarbnika Gminy oraz obecnego Skarbnika Gminy. Faktury czy inne dokumenty stanowiące podstawę do dokonania wydatków, pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym zatwierdzili do zapłaty p. Danuta Pries – Sekretarz Gminy, p. Jan Murowski – były Wójt Gminy Krupski Młyn oraz p. Franciszek Sufa – Wójt Gminy Krupski Młyn, wykonanie dyspozycji środkami pieniężnymi wykonały: p. Lucyna Kaminska – były Skarbnik Gminy oraz p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.*

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Krupski Młyn, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krupskim Młynie

w zakresie dokonywania zmian planu finansowego oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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

- *W latach 2018 - 2020 do dnia kontroli organ podatkowy nie wezwał podatnika o numerze karty kontowej 23-00000049 do złożenia deklaracji za 2018 r. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji. W myśl art. 274a § 1 Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*

*Ponadto, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn., zm.), osoby prawne, są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.*

*W 2017 r. zawarto z podatnikiem umowę użyczenia na czas do dnia 31 grudnia 2018 r. zgodnie z którą użyczono i oddano w bezpłatne używanie część nieruchomości zabudowanej: budynku o łącznej powierzchni użytkowej 76,60 m<sup>2</sup> oraz grunty o łącznej powierzchni 6.630 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność sportową.*

*Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.*

*Wyżej wskazane grunty oraz części budynku zwolniono na podstawie uchwały Rady Gminy Krupski Młyn nr XXXIII/250/17 z dnia 30 października 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Krupski Młyn na 2018 r. W myśl ww. uchwały zwolniono m.in.:*

*- grunty i budynki lub ich części związane z wykonywaną nieodpłatnie na rzecz mieszkańców gminy działalnością w zakresie kultury, działalnością bibliotekarską, oświatą i edukacją oraz pomocą społeczną, za wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;*

*- grunty, budynki lub ich części oraz budowle służące realizacji zadań własnych gminy w zakresie realizacji celu publicznego - kultury fizycznej - w tym: urządzeń sportowych oraz terenów rekreacyjnych, za wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;*



- grunty, budynki lub ich części oraz budowle użytkowane na działalność statutową polegającą na świadczeniu lub wykonywaniu ochrony przeciwpożarowej, za wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

Z ww. zwolnień w 2018 r. korzystali także podatnicy osoby prawne, o numerach kart kontowych: 23-00000020; 23-00000021; 23-00000034; 23-00000053; 23-00000022.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w łącznej kwocie 17.404,00 zł nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy Krupski Młyn za okres sprawozdawczy 2018 r. Dane te zostały ujęte w ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości i wynikały z deklaracji złożonych przez ww. osoby prawne korzystające ze zwolnień w podatku od nieruchomości.

W ww. sprawozdaniach nie wykazano także skutków zwolnień w podatku od nieruchomości gruntów i budynków użyczonych ww. podatnikowi o numerze karty kontowej 23-00000049. Łącznie nie wykazano skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 20.243,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W myśl § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia 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.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników nie wezwano w sposób pisemny Klubu Sportowego do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2018 rok. Podatnik był ustnie powiadamiany, a ogrom pracy spowodował, iż przeoczono brak złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. W 2019 roku i w 2020 roku dopilnowano i deklaracje zostały złożone przez Podatnika Klub Sportowy.

*Zadania w zakresie kontroli pod względem formalnym i merytorycznym złożonych deklaracji należały do Inspektora ds. budżetowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lucyna Kaminska – były Skarbnik Gminy.*

*Sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r., podpisali: p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy oraz p. Danuta Pries – Sekretarz Gminy oraz sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. podpisali p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy oraz p. Franciszek Sufa – Wójt Gminy Krupski Młyn.*

#### **Wniosek nr 6**

Ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych uchwałami Rady Gminy Krupski Młyn na rok 2018 dla nieruchomości wykorzystywanych w celach ochrony przeciwpożarowej, kultury, oświaty i edukacji, na potrzeby pomocy społecznej, terenów rekreacyjno-sportowych nie wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, jak również prawidłowo wykazać skutki ww. zwolnień w podatku od nieruchomości w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r, poz. 1393 z późn. zm.), mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 12, § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

#### **Wniosek nr 7**

Wyegzekwować od podatnika podatku od nieruchomości o nr karty kontowej 23-00000049 obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za okres obowiązywania umowy użyczenia nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn.zm.) oraz wymogów art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

#### **W zakresie sprawozdawczości:**

- *W latach 2018 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo sporządzano sprawozdania poprzez:*
  - *zaniechanie sporządzenia jednostkowych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., jako jednostki budżetowej i jako organu;*
  - *zaniechanie sporządzenia jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. 2019 r. oraz I kwartału 2020 r. dla Urzędu Gminy Krupski Młyn oraz organu.*

*Sporządzano sprawozdania jednostkowe dla odrębnych jednostek księgujących, odrębnie dla organu oraz odrębnie dla Urzędu (jednostki).*

*Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 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.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 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).*

*Zgodnie z powołanymi przepisami ww. rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r., sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z powołanymi przepisami ww. rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r., w ramach sprawozdań Rb-Z, sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy, księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla rachunkowości wykonania budżetu (organu) oraz dla Urzędu (jednostki). Mając na uwadze powyższe, sporządzane były odrębne sprawozdania Jednostki budżetowej i Organu.*

*Zadania w zakresie zapewnienia sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, finansowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.*

#### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań: Rb-27S oraz Rb-Z, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 bilansie z wykonania budżetu Gminy Krupski Młyn na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazano stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący rok obrotowy w innych kwotach, niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 r. Sprawozdanie finansowe: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r należało sporządzić zgodnie z § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

*Powyższe dotyczyło bilansu z wykonania budżetu Gminy Krupski Młyn, gdzie w kolumnie stan na koniec roku według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. po stronie Aktywa w poz. II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 61.182,43 zł. Natomiast na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji księgowej budżetu, konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo Wn w łącznej kwocie 72.239,43 zł. Różnica wynosiła 11.057,00 zł. Natomiast po stronie Pasywa w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetu” wykazano kwotę 43.759,95 zł, następnie na dzień 31 grudnia 2018 r. w ewidencji księgowej organu (budżetu) konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo Ma w łącznej kwocie 54.816,95 zł. Różnica wynosiła 11.057,00 zł.*

*Przyczyną powyższego było pominięcie danych dotyczących rozliczeń z tytułu podatku VAT.*

*Zgodnie z zakresem czynności sporządzanie bilansu z wykonania budżetu należało do p. Iwony Kulbat - Skarbnika Gminy.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Krupski Młyn sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn i p. Franciszek Sufa – Wójt Gminy Krupski Młyn.*

### **Wniosek nr 9**

Sporządzać prawidłowo bilans z wykonania budżety Gminy Krupski Młyn w zakresie wykazywania stanu aktywów, pasywów zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

### **W zakresie księgowości:**

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w 2018 r. na poszczególnych kontach organu (budżetu) wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2017 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

*Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont organu 134 „Kredyty bankowe” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną ww. nieprawidłowości był błąd w systemie finansowym w 2018 r. i dlatego bilans zamknięcia konta 134 i 909 w 2017 r. nie został przeniesiony do bilansu otwarcia 2018 roku.*

*Ww. konta zostały wprowadzone w trakcie 2018 r., salda na tych kontach występowały na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz w bilansie otwarcia na 2019 rok.*



*Za prowadzenie ewidencji księgowej organu (budżetu) oraz sporządzanie sprawozdań finansowych jednostki i organu zgodnie z zakresem obowiązków był odpowiedzialny były Zastępca Skarbnika.*

*Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości należały do p. Lucyny Kaminskiej – byłego Skarbnika Gminy Krupski Młyn.*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont organu 134 oraz 909 w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2020 do dnia kontroli prowadzono ewidencję księgową na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na podstawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, obowiązującego w powyższym okresie pomimo, iż urząd jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego przypisanego do konta księgowego 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Gmina Krupski Młyn prowadziła wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu j.s.t. przypisany do konta księgowego 133 „Rachunek budżetu”, wobec czego realizowane przez Urząd Gminy dochody i wydatki wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu.*

*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 od stycznia 2018 r. 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 braku rachunku bankowego jednostki budżetowej - urzędu, stosowanie tych kont nie znajduje uzasadnienia, bezpodstawne jest również wskazywanie tych kont w zakładowym planie kont.*

*Ww. konta zostały przewidziane w zakładowym planie kont Urzędu.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, przygotowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie należały do p. Lucyny Kaminskiej – byłego Skarbnika Gminy Krupski Młyn oraz od dnia 20 grudnia 2018 r. należały do p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.*

#### **Wniosek nr 11**

Zaprzestać ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej 222 i 223 oraz dostosować w tym zakresie postanowienia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Krupski Młyn, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia

30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie ze zmianami, mając na uwadze zasady określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2020 do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję urzędu (jednostki) na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 222, poprzez ujęcie na tym koncie operacji gospodarczych dotyczących środków z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w postanowieniach załącznika 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.). Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra 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 Polski (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)*

*Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia, wpływ subwencji oświatowej powinien być ujęty w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem Ma 901 „Dochody budżetu”, natomiast w księgach rachunkowych jednostki Urzędu na kontach Wn 800 „Fundusz jednostki”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W myśl § 7 ww. rozporządzenia do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieuwjęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.*

*Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa (758-75801-2920) oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (756-75621-0020) i od osób fizycznych (756-75621-0020) następowało równoległe w ewidencji księgowej urzędu (jednostki) oraz organu (budżetu), przy czym w ewidencji księgowej urzędu księgowano zdarzenia, które dotyczyły danego roku budżetowego. Natomiast w organie księgowano zdarzenia, które dotyczyły danego roku budżetowego oraz następnego roku budżetowego (konto 909).*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu (jednostki) należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Lucyna Kaminska – były Skarbnik Gminy oraz p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.*

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 130, 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 2020 r. poz. 342), oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w księgach rachunkowych organu (budżetu), stosownie do zasad funkcjonowania kont jakich określonych w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. , 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 z późn. zm.).

- *W okresie od 2016 r. do dnia zakończenia kontroli, wadia wnoszone w formie pieniężnej przez oferentów na zakup nieruchomości były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu Gminy Krupski Młyn na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, zamiast na kontach Urzędu 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”*

*Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 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.)*

*Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe” ujętym w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2015 z późn. zm. w sprawie przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Krupski Młyn: I. Zakładowy Plan Kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Krupski Młyn z późn. zm., w zakresie kont Urzędu, ww. konto służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia w szczególności sum depozytowych . Do obsługi konta 139 wyznaczony został odrębny rachunek bankowy o numerze 35 8466 - 0051 umożliwiający gromadzenie i rozliczanie obcych środków pieniężnych.*

*W latach od 2016 r. do dnia zakończenia kontroli w budżecie Gminy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” (konto podstawowe) ujmowano wadia wnoszone w formie pieniężnej przez oferentów na zakup nieruchomości, które po wyłonieniu nabywcy były zwracane z rachunku bieżącego organu wobec czego na koniec roku nie wykazywały salda.*

*W sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2016 - 2019 nie ujmowano środków sum depozytowych ponieważ wcześniej były zwrócone. Nie były one także wykazywane w bilansach.*

*Zadania w zakresie kompletowania i dekretowania dowodów księgowych oraz prowadzenia ewidencji analitycznej dokonanych wpłat należały do Inspektora ds. budżetu, który w 2019 roku do nadal pełni funkcję Zastępcy Skarbnika gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowały do dnia 19 grudnia 2018 r. p. Lucyna Kaminska – były Skarbnik Gminy, następnie od 20 grudnia 2018 r. p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.*

### **Wniosek nr 13**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową w zakresie wadiów wniesionych w formie pieniężnej, stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 – „Inne rachunki bankowe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Krupski Młyn wadiów wniesionych w formie pieniężnej, stosownie do wymogów art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 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 z późn. zm.).

- *W 2017 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Krupski Młyn, zmian w stanie środków trwałych dotyczących nieruchomości przekazanych jednostkom budżetowym w trwały zarząd oraz niebieżącego przyjęcia na stan środków trwałych wartości inwestycji zakończonej w 2017 r.*

*Naruszono tym art. 20 ust. 1 i 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.), do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym; księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.*

*Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 080 „Środki trwałe w budowie”, 011 „Środki trwałe” opisanymi w zakładowym planie kont 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).*

*Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra 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 Polski (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- ujęcia pod datą 31 stycznia 2018 r. w księgach rachunkowych 2018 r. na koncie 011 „Środki trwałe” wartości powstałego w wyniku inwestycji pn. „Rozbudowa ulicy Dąbrowskiego w Krupskim Młynie” środka trwałego o wartości 638.845,31 zł na podstawie dowodów OT z dnia 26 stycznia 2018 r., pomimo iż zgodnie z protokołem odbioru, inwestycja została zakończona i przekazana do używania w dniu 8 grudnia 2017 r.
- zaniechania wyksięgowania z ewidencji konta 011 „Środki trwałe” wartości nieruchomości przekazanych w trwały zarząd do jednostek budżetowych, na podstawie decyzji Wójta Gminy Krupski Młyn nr 2/2017 z dnia 03.07.2017 r. oraz nr 3/2017 z dnia 03.07.2017 r.

Ustanowienie trwałego zarządu stanowi podstawę ujęcia nieruchomości w księgach jednostki organizacyjnej, na rzecz której został on ustanowiony, co wynika z § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zgodnie ze wskazanym przepisem, przez środki trwałe rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby tej jednostki. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy, dla uznania składników majątkowych jako aktywa jednostki, a w konsekwencji do ujęcia ich w księgach i wykazania w sprawozdaniu finansowym (bilansie) jednostki, powinny zostać spełnione warunki określone w tym przepisie. Zatem powinny być kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Ww. nieruchomości figurowały w księgach rachunkowych Urzędu Gminy.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), przepisy art. 43-49 (odnoszące się do oddawania w trwały zarząd) stosuje się odpowiednio w przypadku oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Powyższe skutkowało także wykazaniem zaniżonych danych w informacji o stanie mienia komunalnego za 2017 r. w zakresie wartości środków trwałych objętych ww. inwestycją. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit a i c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), informacje o stanie mienia powinny zawierać m. in. dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności oraz dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a, od dnia złożenia poprzedniej.

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych w latach 2017 - 2018 oraz przygotowania informacji o stanie mienia komunalnego należały do Inspektora ds. budżetu, który w 2019 roku do nadal pełni funkcję Zastępcy Skarbnika gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowały do dnia 20 grudnia 2018 r. p. Lucyna Kaminska – były Skarbnik Gminy, następnie od 20 grudnia 2018 r. p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.*

*Zadania w zakresie dokonywania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej urzędu należały do obowiązków Inspektora Referatu Finansowego, nad którym nadzór sprawował Skarbnik Gminy.*

*Prowadzenie rachunkowości urzędu należało do dnia 19 grudnia 2018 r. do p. Lucyny Kaminskiej – byłego Skarbnika Gminy, następnie od 20 grudnia 2018 r. do p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.*

### **Wniosek nr 15**

Wyksięgować z konta 011 – „Środki trwałe” nieruchomości oddane jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd na podstawie ww. decyzji Wójta Gminy Krupski Młyn, mając na uwadze art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, także art. 3 ust. 1 pkt 12, pkt 15 tej ustawy w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami referatów merytorycznych Urzędu Gminy w Krupskim Młynie w zakresie prawidłowego ujmowania zmian w stanie majątku, pozwalających na bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Krupski Młyn oraz prezentację prawidłowych danych w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Krupski Młyn, stosownie do art. 20 ust 1, 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2016 do dnia zakończenia kontroli w Urzędzie Gminy Krupski Młyn zaniechano wystawienia dowodów LT - „likwidacja środka trwałego”. Powyższe było niezgodne z zapisami pkt I.3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2015 (z późn. zm.) w sprawie przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym dowody wewnętrzne - dotyczące operacji wewnętrznej jednostki. W ww. instrukcji obiegu i kontroli dokumentów ustalono, że: „LT – „likwidacja środka trwałego” – następuje na skutek zużycia, zniszczenia, niedoboru lub sprzedaży. Do udokumentowania likwidacji środka trwałego służy dowód LT. Wystawiany jest on podobnie jak inne dowody dotyczące ruchów środków trwałych w jednostce (...) Użytkownik*

*bezpośredni odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi sporządza dowód LT w co najmniej dwóch egzemplarzach z przeznaczeniem: oryginał dla księgowości, kopia dla użytkownika bezpośredniego odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi. Kontroli merytorycznej wystawionego dokumentu LT dokonuje kierownik komórki (użytkownik bezpośredni) w zakresie składników przydzielonych do jego dyspozycji a kontroli formalno-rachunkowej dokonuje główny księgowy.”*

*Powyższe stwierdzono w przypadku operacji sprzedaży nieruchomości w latach 2016 - 2019 tj. działek o numerach nr 199/5, nr 168/9, nr 170/9, nr 585/121, nr 272/72, nr 282/112, które zostały zaksięgowane bez ww. dokumentu LT.*

*Z uwagi na nieprecyzyjne zapisy w ww. zarządzeniu określające osoby odpowiedzialne za gospodarkę środkami trwałymi, w Urzędzie Gminy Krupski Młyn nie wskazano osób zobowiązanych do przygotowania dowodów LT. W procedurach wewnętrznych nie zdefiniowano „użytkownika bezpośredniego”.*

*Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości należały do kierownika jednostki.*

#### **Wniosek nr 17**

Uzupełnić procedury wewnętrzne o obieg i kontrolę dowodów LT – „Likwidacja środka trwałego” celem zapewnienia udokumentowania operacji gospodarczych zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2105 (z późn. zm.) w sprawie: przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie, mając na uwadze art. 10 ust. 2 i art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków budżetowych:**

- *Do kwietnia 2017 r. dodatek funkcyjny dla p. Stefana Hajdy – byłego Zastępcy Wójta został ustalony w zawyżonej wysokości. Naruszono tym postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami rozporządzenia, maksymalna stawka dodatku funkcyjnego dla zastępcy wójta w gminie do 15 tys mieszkańców została ustalona w wysokości do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie natomiast z przepisami ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz warunki i sposób przyznawania dodatków. Zgodnie z art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zawarcie z pracownikiem umowy o pracę przewidującej zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy następuje z uwzględnieniem*

*proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika.*

*Ustalono, że p. Stefan Hajda był zatrudniony na stanowisku Zastępcy Wójta na ½ etatu w Gminie Krupski Młyn. W Gminie do 15 tyś. mieszkańców maksymalna stawka dodatku funkcyjnego jaka przysługiwała Zastępcy Wójta, w ww. okresie wynosiła do 160% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na umowę o pracę tj. 1.760,00 zł, zatem dodatek funkcyjny dla zastępcy wójta zatrudnionego na ½ etatu powinien wynosić maksymalnie 880,00 zł. Przyznany dodatek funkcyjny, był w wysokości 92% tj. 1.012,00 zł.*

*Skutkiem powyższego, od marca 2014 r. do kwietnia 2017 r. byłemu zastępcy wójta ustalono wynagrodzenie miesięczne w zawyżonej kwocie o 132,00 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego był błąd pracownika który nieprawidłowo zastosował proporcję dla zatrudnienia w wymiarze ½ etatu, wobec czego przyznano powyższy dodatek w wysokości 92% najniższego wynagrodzenia zasadniczego.*

*Pismo ustalające wynagrodzenie dla ww. pracownika podpisał p. Jan Murowski – były Wójt Gminy Krupski Młyn.*

*Zadania z zakresu ustalania stawek dodatku funkcyjnego oraz przygotowywania pism (angaży), należały do Kierownika Referatu Organizacyjnego, nad którym bezpośredni nadzór miała p. Danuta Pries – Sekretarz Gminy Krupski Młyn.*

### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie przygotowania angaży pracowników, z uwzględnieniem maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego przewidzianego w postanowieniach rozporządzenia z dnia z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320) oraz art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), a także 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 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2019 przeznaczano nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).*

*Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ww. ustawy) oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.*



*Różnice pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii były następujące: w 2017 r. nadwyżka w wysokości 10 266,87 zł, w 2018 r. nadwyżka w wysokości 19 496,89 zł, w 2019 r. nadwyżka w wysokości 24 239,42 zł.*

*Niewykorzystane środki finansowe w danym roku budżetowym nie zostały w całości zaplanowane w planie wydatków na następny rok budżetowy jako wydatki na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.*

*Z wyjaśnień złożonych przez p. Franciszka Sufę – Wójta Gminy Krupski Młyn wynika, że ww. nadwyżka wynikająca z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych była przeznaczana na inne cele niż wskazane w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) z powodu ciężkiej sytuacji finansowej Gminy Krupski Młyn.*

*Wynik wykonania budżetu gminy w latach 2017- 2019 przedstawiał się następująco: w 2017 r. – deficyt w wysokości -1.114.084,88 zł, w 2018 r. – nadwyżka w wysokości 1.173.584,26 zł, w 2019 r. – nadwyżka w wysokości 1.574.002,09 zł.*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych był p. Franciszek Sufa – Wójt Gminy Krupski Młyn.*

#### **Wniosek nr 19**

*Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277).*

#### **W zakresie spraw organizacyjnych i rachunkowości jednostki:**

- W okresie od 20 grudnia 2018 r. do 4 czerwca 2020 r. zaniechano pisemnego powierzenia p. Iwonie Kulbat – Skarbnikowi Gminy, będącemu Głównym Księgowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego powołanej na to stanowisko uchwałą uchwałą Nr III/10/18 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 20 grudnia 2018 r. .obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Stosownie do art. 54 ust.8 ww. ustawy, przepisy dotyczące głównego księgowego stosuje się odpowiednio do skarbnika, głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego*

*Pan Franciszek Sufa – Wójt Gminy Krupski Młyn pismem nr Or.2121.4.2020 z dnia 5 czerwca 2020 r. powierzył p. Iwonie Kulbat – Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialności wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.*

- *Do dnia zakończenia kontroli p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn nie powierzyła Głównym Księgowym jednostek Gminy Krupski Młyn tj. Głównemu Księgowemu Gminnego Zespołu Oświatowego oraz Głównemu Księgowemu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej upoważnienia do kontrasygnaty, do czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.*

*Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 poz. 1515 z późn. zm.), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Krupski Młyn umowy zawierane przez jednostki budżetowe podpisuje Kierownik/ Dyrektor danej jednostki oraz Główny Księgowy jednostki budżetowej (w zakresie zgodności z planem finansowym). Umowy zawierane przez jednostki nie były przedkładane Skarbnikowi do kontrasygnaty.*

*W Gminie nie zostały uregulowane procedury w zakresie kontrasygnowania umów zawieranych przez kierowników jednostek organizacyjnych.*

#### **Wniosek nr 20**

Wprowadzić procedury kontroli umożliwiające prawidłowe kontrasygnowanie umów zawieranych przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można 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