



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 29 listopada 2013 r.

Znak: WK-6102/15/4/13

**Pan**  
**Józef Kałuża**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Koniecpol**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 do 24 września 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta i Gminy Koniecpol za okres od 1 stycznia 2010 r. do 24 września 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 września 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

### **W zakresie długu publicznego:**

- Łączna kwota długu Miasta i Gminy Koniecpol na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosiła 61,78% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w 2013 r., czym naruszono art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), mając na uwadze art. 121 ust. 7 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów, Miasto i Gmina Koniecpol na dzień 30 czerwca 2013 r. przy planowanych dochodach ogółem w kwocie 26.849.515,97 zł. posiadało zobowiązania w łącznej wysokości 16.588.203,62 zł z następujących tytułów dłużnych:

- kredytów i pożyczek w wysokości 13.806.570,36 zł – bez kwot wyłączonych z długu na podstawie art. 170 ust. 3 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w wysokości 446.466,05 zł.

➤ zobowiązania wymagalne (z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe) w wysokości 2.781.633,26 zł.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2013 r. Miasto i Gmina Koniecpol wykazało zadłużenie Gminy na kwotę 15.201.849,62 zł, po uwzględnieniu wyłączenia wynikającego z art. 170 ust. 3 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, co stanowiło 56,62% planowanych dochodów.

Miasto i Gmina Koniecpol nie zaliczyło do zobowiązań wymagalnych wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. zobowiązań w kwocie 1.386.354,00 zł wynikających z zawartego w dniu 3 kwietnia 2013 r. porozumienia pomiędzy Gminą Koniecpol, reprezentowaną przez p. Józefa Kalużę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol i p. Janusza Stypkę – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol zwanych „Dłużnikiem” a nauczycielami, pracownikami, emerytami: Zespołu Szkół nr 1 w Koniecpolu, Zespołu Szkół nr 2 w Koniecpolu, Szkoły Podstawowej w Łysinach, Przedszkola nr 1 w Koniecpolu, Przedszkola nr 2 w Koniecpolu oraz byłymi nauczycielami, pracownikami, emerytami zlikwidowanych Szkół Podstawowych w Koniecpolu Starym oraz w Rudnikach, zwanych „Wierzycielem” zmienionego aneksem z dnia 12 sierpnia 2013 r.

Przedmiotem ww. porozumienia były roszczenia o wypłacenie należności z tytułu:

➤ jednorazowego dodatku uzupełniającego wynikającego z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w wysokości 667.368,00 zł za 2012 r., których termin płatności upłynął 1 lutego 2013 r.,

➤ dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. w wysokości 519.411,00 zł, których termin płatności upłynął 1 kwietnia 2013 r.,

➤ zaległego funduszu świadczeń socjalnych za 2012 r. w wysokości 199.575,00 zł, których termin płatności upłynął 1 czerwca 2012 r. i 1 października 2012 r.

W kwotach tych ujęto zobowiązania z tytułu ZUS pracodawcy.

Zgodnie z ww. porozumieniem zmienionym aneksem z 12 sierpnia 2013 r., strony postanowiły, że dla ugodowego rozliczenia zadłużenia dłużnik zobowiązał się zapłacić wierzycielom należność w kwocie 1.386.354,00 zł w terminie do 30 listopada 2013 r.

W czasie obowiązywania porozumienia wierzyciel zobowiązał się do niepodjęcia działań w celu dochodzenia i egzekucji należności, nie naliczania odsetek od należności.

Dla nauczycieli i pracowników ww. jednostek to nie Gmina Koniecpol jest pracodawcą, ale poszczególne placówki oświatowe i dyrektorzy tych placówek wykonują czynności przewidziane dla pracodawcy, w myśl uregulowań zawartych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

W budżecie Miasta i Gminy Koniecpol na 2013 r. nie zaplanowano wydatków z tytułu ww. zobowiązań. Wydatków tych nie zaplanowano także na dzień zawarcia porozumienia, tj. na 3 kwietnia 2013 r.

Plan wydatków na wypłatę zobowiązań ujętych w powyższym porozumieniu został wprowadzony do budżetu Miasta i Gminy Koniecpol dopiero w dniu 25 lipca 2013 r. Uchwałą Nr XXXV/226/13 Rady Miejskiej w Koniecpolu w sprawie zmiany uchwały budżetowej Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr XXVIII/183/13 z dnia 31 stycznia 2013 r.

Pan Józef Kaluża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol wyjaśnił, iż dnia 25 lipca 2013 r. podjęto uchwałę o zmianie uchwały budżetowej w których zabezpieczono wszystkie środki potrzebne jednostkom oświatowym a źródłem sfinansowania tych potrzeb jest część pożyczki z budżetu Państwa.

Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przy zaciąganiu zobowiązań w danym roku, należy w pierwszej kolejności uwzględnić wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a następnie planować nowe wydatki.

W jednostkach samorządu terytorialnego rocznym planem finansowym, stanowiącym upoważnienie do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, stosownie do art. 211 powyższej ustawy o finansach publicznych jest uchwalony budżet.

Do zadań Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), należało przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Stwierdzono również, że w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2013 r. Miasto i Gmina Koniecpol wykazało zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 1.395.279,26 zł.

Na kwotę tą składały się zobowiązania wymagalne:

- Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu w kwocie 1.116.153,09 zł,
- Zespołu Szkół nr 2 w Koniecpolu w kwocie 97.990,21 zł,
- Przedszkola nr 1 w Koniecpolu w kwocie 14.650,43 zł,
- Przedszkola nr 2 w Koniecpolu w kwocie 26.742,41 zł,
- Zespołu Szkół nr 1 w Koniecpolu w kwocie 32.503,23 zł,
- Szkoły Podstawowej w Łysinach w kwocie 11.976,09 zł,
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koniecpolu w kwocie 95.263,80 zł.

Wykazane zobowiązania wymagalne przez jednostki budżetowe dotyczyły m.in. niezapłaconych faktur w zakresie wydatków rzeczowych, w szczególności dotyczących opłat, artykułów żywnościowych, energii cieplnych.

Przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych w powyższych jednostkach organizacyjnych było nieprzekazanie przez Miasto i Gminę Koniecpol w terminie środków na wydatki dla tych jednostek z uwagi na trudną sytuację finansową Gminy. Powyższym naruszono postanowienia Zarządzenia Nr 0152/16/10 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie szczegółowych procedur w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe działające na terenie gminy Koniecpol. Zgodnie z ww. Zarządzeniem, środki finansowe na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe działające na terenie gminy Koniecpol będą przekazywane z rachunków bankowych budżetu Gminy na konta poszczególnych jednostek budżetowych. Wysokość środków finansowych będzie przekazywana na podstawie zapotrzebowań złożonych przez Kierowników jednostek do Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol w terminie do 28 dnia każdego miesiąca, a zapotrzebowania te będą dotyczyć kolejnego miesiąca.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Miasta i Gminy Koniecpol ponosi p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków p. Jadwigi Gwary – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol należało m.in. zapewnienie spłaty zobowiązań.

### **Wniosek nr 1**

Zapewnić przekazywanie do jednostek budżetowych środków finansowych na wydatki w celu terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z postanowieniami Zarządzenia Nr 0152/16/10 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie szczegółowych procedur w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe działające na terenie gminy Koniecpol, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy o finansach publicznych.

- *Zaniechano dokonania prawidłowej kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli merytorycznej sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2013 r. przedkładanych przez jednostki budżetowe, tj. Zespół Szkół nr 2 w Koniecpolu, Przedszkole nr 1 w Koniecpolu, Przedszkole nr 2 w Koniecpolu, Zespół Szkół nr 1 w Koniecpolu, Szkołę Podstawową w Łysinach. Naruszono tym § 10 ust. 4 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). W powyższych sprawozdaniach jednostki budżetowe ujęły jako zobowiązania niewymagalne, zobowiązania: z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie 557.791,12 zł, z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 477.756,00 zł, pomimo iż na dzień 30 czerwca 2013 r. zobowiązania te były wymagalne, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.). Ponadto, w sprawozdaniach tych nie ujęto zobowiązań, w tym również jako wymagalnych, z tytułu równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny za 2012 r. w wysokości 199.575,00 zł oraz zobowiązań z tytułu równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 r. w kwocie 273.168,85 zł. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.*

*Sprawozdania jednostkowe powyższych jednostek budżetowych zostały podpisane przez Dyrektorów tych jednostek.*

*Na podstawie ww. sprawozdań jednostkowych, sporządzono zbiorcze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2013 r. Sprawozdania te zostały podpisane przez p. Józefa Kałużę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Jadwigę Gwara – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.*

*Zadania w zakresie kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej sprawozdań jednostkowych przedkładanych przez jednostki budżetowe, należały do p. Jadwigi Gwary – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.*

## **Wniosek nr 2**

Dokonywać prawidłowej kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli merytorycznej sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2013 r. i do 31 grudnia 2013 r. oraz Rb-7. o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za III i IV kwartał 2013 r. przedłożonych przez jednostki budżetowe oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w powyższym zakresie, stosownie do § 10 ust. 4 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 9 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2013 (do dnia 24 września 2013 r.) nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu zrealizowanych robót, dostaw towarów i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z ewidencją księgową Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według stanu na dzień 31 sierpnia 2013 r. stan zobowiązań wymagalnych wyniósł 1.783.809,71 zł. Zobowiązania powstały w latach 2010 - 2013 i wynikały z 244 faktur, rachunków. Opóźnienia w regulowaniu ww. zobowiązań wynosiły od 7 do 1.022 dni. W związku z nieterminowym dokonywaniem zapłaty ww. zobowiązań w 2013 r. naliczono i zapłacono odsetki w łącznej wysokości 8.710,70 zł.*

*Ponadto, do dnia zakończenia kontroli, tj. do 24 września 2013 r., nie dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w wysokości 143.025,44 zł oraz nie przekazano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości 75% odpisu za 2013 r. w wysokości 24.613,42 zł. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego, następującego po roku za który przysługuje to wynagrodzenie. Natomiast na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, iż przyczyną opisywanej nieprawidłowości był brak wystarczających środków finansowych na terminowe regulowanie zobowiązań.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta i Gminy Koniecpol odpowiedzialność ponosił p. Józef Kaluża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie zapewnienia spłaty zobowiązań, zgodnie z zakresem czynności należały do p. Jadwigi Gwary – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.*

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- Zaniechano przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwały Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr XXIX/192/13 z dnia 26 lutego 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, czym naruszono art. 90 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113). Zgodnie z przywołanymi przepisami, wójt obowiązany jest do przedłożenia wojewodzie uchwał rady gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Akty ustanawiające przepisy porządkowe wójt przekazuje w ciągu 2 dni od ich ustanowienia. Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. W zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach dotyczących m.in. zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek.*

*Powyższa Uchwała, upoważniała Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol do zabezpieczania środków finansowych na realizację inwestycji pod nazwą „Zagospodarowanie terenów przyległych do zalewu przy ulicy Armii Krajowej w Koniecpolu” poprzez emisję obligacji przez Gminę Koniecpol na kwotę 1.350.000,00 zł ze spłatą w latach 2015 - 2020.*

*Uchwałą Nr XXXVI/229/13 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 21 sierpnia 2013 r. uchylono uchwałę dotyczącą emisji obligacji komunalnych.*

*Pan Józef Kaluża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol wyjaśnił, iż uchwały budżetowe do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przesyłane są przez p. Jadwigę Gwarę – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol, natomiast pozostałe uchwały przedkładane są do Wydziału Nadzoru Prawnego Urzędu Wojewódzkiego przez Biuro Obsługi Rady Miejskiej.*

*Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol nie powierzył żadnemu pracownikowi na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwał w sprawach innych niż uchwały budżetowe.*

#### **Wniosek nr 4**

Powierzyć na piśmie pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie terminowego przekazywania, uchwał i zarządzeń do organów nadzoru, stosownie do art. 90 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Miasto i Gmina Koniecpol w przyjętej Uchwałą Nr XXVIII/184/13 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 31 stycznia 2013 r. Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koniecpol na lata 2013 - 2025 w zakresie dochodów majątkowych, założyło realizację dochodów ze sprzedaży majątku w 2014 r. na poziomie 5.000.000,00 zł, przy czym zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XXXV/227/13 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 25 lipca 2013 r., prognozowane na 2014 r. dochody ze sprzedaży majątku uległy zmniejszeniu o 4.000.000,00 zł w stosunku do prognozy pierwotnej.*

*Początkowe założenia w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku przewidzianych na 2014 r. na poziomie 5.000.000,00 zł zakładały wpływy ze sprzedaży kotłowni osiedlowej, podczas gdy inwestycja polegająca na budowie osiedlowej kotłowni węglowej realizowana była w latach 2010 - 2012 przez Zakład Usług Komunalnych w Koniecpolu ze środków własnych Zakładu w ramach jego zadań statutowych.*

*Celem uzyskania prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 1.000.000,00 zł wprowadzonych ww. z dnia 25 lipca 2013 r., w Gminie Koniecpol zaplanowano z kolei sprzedaż mieszkań w budynku Domu Nauczyciela, mieszkań komunalnych w Okołowicach oraz nieruchomości niezabudowanych.*

*W myśl art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.*

*Natomiast kwestia prawa własności Gminy Koniecpol w odniesieniu do mieszkań w budynku Domu Nauczyciela na dzień zakończenia kontroli nie została uregulowana, stąd też Miasto i Gmina Koniecpol w 2014 r. zaplanowało dochody majątkowe ze sprzedaży Domu Nauczyciela, co do którego na dzień kontroli nie było informacji czy Gmina jest jego właścicielem.*

*Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) do zadań p. Józefa Kałuży – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol należało w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.*

#### **Wniosek nr 5**

Uwzględnić w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelne (obiektywne) prognozy przyjętych w niej wartości, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku, mając na uwadze art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

## **W zakresie dochodów budżetowych:**

- *W latach 2010 - 2013 (do dnia 24 września 2013 r.) nieprawidłowo przeprowadzano czynności sprawdzające w zakresie podatników: podatku od nieruchomości od osób prawnych będącą instytucją kultury Miasta i Gminy Koniecpol oraz podatku od nieruchomości i podatku leśnego od osób fizycznych o numerze karty nieruchomości 3110. Obowiązek dokonywania czynności sprawdzających wynikał z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).*

*Wskutek nieprawidłowego przeprowadzenia czynności sprawdzających:*

➤ *nie podjęto działań w celu wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie opodatkowania powierzchni budynków oraz nie wykazania, w składanych przez podatnika będącego instytucją kultury, deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2010 - 2011 gruntów, na których posadowione były deklarowane budynki.*

*Zgodnie z deklaracjami na podatek od nieruchomości na lata 2010 - 2011 Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Koniecpolu zadeklarował do opodatkowania:*

- *powierzchnie budynków mieszkalnych – 346 m<sup>2</sup>,*
- *powierzchnie budynków związanych z działalnością gospodarczą – 676 m<sup>2</sup>,*
- *powierzchnie budynków pozostałych – 908 m<sup>2</sup>.*

*Ponadto, podatnik jako zwolnione na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr XXIV/168/12 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, uznał budowle o wartości 974.989,00 zł, tj. wartość basenów kąpielowych, ogrodzenia parku, stadionu sportowego, jako nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby działalności w zakresie upowszechniania kultury, turystyki i rekreacji oraz na potrzeby działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu.*

*Decyzją Nr GKG.IV.7228/A/XX/99/91 z dnia 4 marca 1991 r. Wojewody Częstochowskiego Miasto i Gmina Koniecpol nabyło z mocy prawa nieodpłatnie własność nieruchomości oznaczonej jako działka o numerze 1825/1 o powierzchni 5,6553 ha. Działka ta zabudowana była budynkiem pałacu o pow. użytkowej 1.250,00 m<sup>2</sup> wraz z basztą o pow. użytkowej 50,00 m<sup>2</sup>, dwoma oficynami o łącznej pow. użytkowej 1.355 m<sup>2</sup>, hotelem o pow. użytkowej 694 m<sup>2</sup>, budynkiem gospodarczym o pow. 151,00 m<sup>2</sup> wraz z innymi obiektami, a wśród nich muszlą koncertową o pow. ok. 60,00 m<sup>2</sup>, podium tanecznym, kortem tenisowym oraz basenem o pow. ok. 4299,00 m<sup>2</sup>. Pozostałą niezabudowaną część nieruchomości stanowił XVII-wieczny park.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez p. Janusza Stypkę – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, wynikało iż teren pałacowo parkowy znajduje w posiadaniu Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji. Jednakże z rejestru instytucji kultury wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. i 2011 r. wynikało, iż jednostka ta posiadała: budynki, lokale, obiekty, urządzenia techniczne, środki transportu. Jednostka ta nie posiadała gruntu.*

➤ *nie podjęto działań w celu ustalenia podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego za miesiące od września do grudnia 2011 r. oraz w celu ustalenia w okresie od września 2011 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 24 września 2013 r., stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w zakresie gruntów i budynków nabytych przez podatnika na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Myszkowie z dnia 19 sierpnia 2011 r.*

*Powyższym naruszono art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)*



w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 465). Zgodnie z ww. przepisami, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

Ponadto, zgodnie z art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. 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.

Podatnik, w dniu 25 maja 2012 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego na 2012 r., w której wykazał powierzchnię nieruchomości gruntowej 2,4887 ha zabudowaną budynkami o pow. 3.500 m<sup>2</sup> jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz powierzchnię gruntową o pow. 3,1666 ha jako zwolnioną z podatku leśnego na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku leśnym.

Podatnik, na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Myszkowie z dnia 19 sierpnia 2011 r., jest właścicielem nieruchomości gruntowej o pow. 5,6553 ha, zabudowaną budynkami o łącznej powierzchni 3.500 m<sup>2</sup>, w tym powierzchnią palacu - 1.250,00 m<sup>2</sup> oraz powierzchnią hotelu - 694 m<sup>2</sup>.

Na podstawie przedłożonej informacji organ podatkowy sporządził dla ww. podatnika kartę nieruchomości o numerze 3110, w której ujęto zadeklarowane powierzchnie podlegające zwolnieniu w podatku od nieruchomości oraz podatku leśnym.

Decyzją Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach z dnia 21 czerwca 1967 r. do Rejestru Zabytków Województwa Kieleckiego został wpisany zespół pałacowo-parkowy, w skład którego wchodziły: pałac, altana z łącznikiem, oficyna płn.-zach., oficyna płd.-wsch. oraz park.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Natomiast zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 465) zwalnia się od podatku leśnego lasy wpisane indywidualnie do rejestru zabytków.

*Wobec powyższego podatnik zadeklarował jako zwolnione z podatku od nieruchomości również te budynki i budowle, które nie zostały wpisane do rejestru zabytków, tj. budynek hotelu, budynek gospodarczy, muszlę koncertową, kort tenisowy oraz basen.*

*Organ podatkowy nie wezwał, w trybie art. 274 a § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień w zakresie poprawności zadeklarowanych nieruchomości gruntowych i budynków do zwolnienia na podstawie ww. przepisów.*

*Ponadto, z wypisu z rejestru gruntów z dnia 15 grudnia 2011 r. wynikało, iż grunt o pow. 0,9874 ha zaklasyfikowany został jako Bi – „inne tereny zabudowane”, o pow. 1,5513 ha jako Bz – „tereny rekreacyjno-wypoczynkowe”, o pow. 0,1866 ha jako Lz – „grunty zadrzewione i zakrzewione”, o pow. 2,9800 ha jako LsIV – „lasy i grunty leśne”. W myśl art. 1 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy o lasach, opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy.*

*Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają natomiast grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).*

*Prowadzenie spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości od osób fizycznych należało do Inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym natomiast sprawy związane z wymiarem podatku od nieruchomości osób prawnych prowadził Inspektor w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 6**

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości gruntowej o nr działki 1825/1 zabudowanej zespołem pałacowo-parkowym będącej do dnia 31 sierpnia 2011 r. w posiadaniu Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Koniecpolu, a następnie podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku leśnego o numerze karty nieruchomości 3110, stosownie do art. 21 § 5, art. 274 a § 2 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 1 ust. 1 i ust. 2, art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Wszczęć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego stosownie do art. 21 § 5, art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 2

ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 1 ust. 1 i ust. 2, art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 465) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach od 2011 r. do 20 września 2013 r. zaniechano bądź nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.*

*Powyższe było niezgodne również z postanowieniami rozdziału IV określającego zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce budżetowej Urząd Miasta i Gminy a wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/23/08 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie: zmiany do Zarządzenia Nr 0152/43/2006 z 31 października 2006 r. Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy w Koniecpolu, w którym w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych założono, iż upomnienia należy wysłać w terminie nie przekraczającym 30 dni po każdej racie płatności, tytuły wykonawcze natomiast niezwłocznie po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia.*

*Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły podatników:*

➤ *osoby prawnej o nr karty kontowej 4, posiadającej zaległości w podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31 sierpnia 2013 r. w łącznej kwocie 2.180.960,41 zł, które dotyczyły: rat IX-XII roku 2011, rat I-XII roku 2012 oraz I-VIII roku 2013.*

*Organ podatkowy objął ww. zaległości upomnieniami wystawionymi w toku prowadzonych czynności kontrolnych, tj. 19 września 2013 r. a więc z opóźnieniem wynoszącym do 709 dni po upływie terminu wyznaczonym w ww. zarządzeniu.*

*Do dnia zakończenia kontroli nie wystawiono natomiast tytułu wykonawczego na zaległości ww. podatnika, nie podjęto również czynności mających na celu zabezpieczenie tych zaległości hipoteką przymusową, o której mowa w art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).*

➤ *osoby prawnej o nr karty kontowej 170/2013, posiadającej zaległości w podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31 sierpnia 2013 r. w łącznej kwocie 44.654,75 zł, które dotyczyły: rat I-VIII roku 2013. Na przedmiotowe zaległości organ podatkowy nie wystawił*

*upomnień i tytułów wykonawczych. Podatnik w dniu 20 września 2013 r. dokonał wpłaty w kwocie 50.238,00 zł.*

*Powyższą wpłatę podatnika zaliczono w całości na poczet należności głównej (za IX rat podatku) nie dokonując jej rozliczenia proporcjonalnie na poczet kwoty głównej oraz odsetek za zwłokę. Zgodnie z art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.*

*Ponadto zaniechano naliczenia, przypisania i wyegzekwowania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości. Powyższe było niezgodne art. 53 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 9 w związku z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Stosownie do ww. przepisów, od zaległości podatkowych są naliczane odsetki za zwłokę, zaś ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie natomiast z § 3 pkt 1 ww. rozporządzenia zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności: prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej oraz kart kontowych podatników, wypisywania upomnień i sporządzania tytułów wykonawczych dla zalegających podatników, należy do zakresu czynności Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych oznaczonego nr karty kontowej 4, posiadającego zaległości nieobjęte tytułami wykonawczymi, stosownie do § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), jak i podjąć czynności mające na celu zabezpieczenie zaległości ww. podatnika hipoteką przymusową, stosownie do art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Podjąć działania w celu prawidłowego zaksięgowania dokonanej przez podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych oznaczonego nr karty kontowej 170/2013 w dniu 20 września 2013 r. wpłaty w kwocie 50.238,00 zł, stosownie do art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz naliczenia, przypisania i wyegzekwowania należnych odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty należności podatkowych, stosownie do art. 53 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w Wydziale Finansowym w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, zgodnie z postanowieniami § 9 w związku z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

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

- *W latach 2011 i 2012 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 292 „subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną odpowiednio w 2011 r. oraz 2012 r. subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Kierownicy jednostek obowiązani są natomiast sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a wykazane w nich kwoty powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

*W toku kontroli stwierdzono:*

➤ *z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 5.213.767,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.200.612,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 13.155,00 zł;*

➤ *z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 5.476.096,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.491.927,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 15.831,00 zł.*

*Sprawozdania Rb-27S za lata 2011 i 2012 podpisali: p. Józef Kaluża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

### **Wniosek nr 11**

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Zaniechano do dnia zakończenia kontroli, tj. do 24 września 2013 r., ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol na koncie bilansowym 011 „Środki trwałe” wartości nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkami szkół, stanowiących własność gminną a oddanych w nieodpłatne użyczenie stowarzyszeniom, którym przekazano do prowadzenia szkoły o statusie szkół publicznych.

Naruszono tym zasady prowadzenia ewidencji księgowej konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla urzędu przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol Nr 0152/43/2006 z dnia 31 października 2006 r. ze zmianami.

Powyższe było niezgodnie z art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Z kolei jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Za rzetelne natomiast uznać należy te księgi rachunkowe, w których dokonane zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Przekazanie w nieodpłatne użyczenie nieruchomości gminnych na rzecz stowarzyszeń miało miejsce na podstawie poniższych umów:

- umowy z dnia 30 sierpnia 2012 r. zawartej pomiędzy Gminą Koniecpol a Stowarzyszeniem Na Rzecz Rozwoju Wsi Rudniki i Okolic „Kuźnia Przyszłości”, przedmiotem której stanowiła nieruchomość oznaczona nr ewidencyjnym działki 83, o pow. 1.561 m<sup>2</sup>, zabudowana budynkiem szkoły o łącznej pow. 730,56 m<sup>2</sup>, na okres trwania umowy przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Rudnikach, tj. na czas nieokreślony;

- umowy z dnia 2 września 2013 r. zawartej pomiędzy Gminą Koniecpol a Stowarzyszeniem „Nasza Szkoła Łysiny”, przedmiotem której stanowiła nieruchomość oznaczona nr ewidencyjnym działki 662, o pow. 1765 m<sup>2</sup>, zabudowana budynkiem szkoły, na okres trwania umowy przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Łysinach, tj. na czas nieokreślony.

W toku kontroli ustalono, że ww. nieruchomości do dnia 23 września 2013 r. pozostały w ewidencji pozabilansowej na koncie 091 „Obce środki trwałe”, ponieważ na okoliczność przekazania ich do prowadzenia stowarzyszeniom były przedmiotem decyzji o trwałym zarządzie, tj. odpowiednio:

- decyzji Nr 1/2012 (pismo Nr.GKOŚBiRG.III.6810.1.Sz.2012) z dnia 1 września 2012 r. o ustanowieniu trwałego zarządu na nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 83, zabudowana budynkiem szkoły o łącznej wartości 521.571,32 zł, wydanej na czas nieoznaczony, na rzecz Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Wsi Rudniki i Okolic „Kuźnia Przyszłości”, prowadzącego Szkołę Podstawową w Rudnikach, wygaszonej z dniem 1 września 2013 r. na podstawie decyzji Nr 2/2013 (pismo Nr.GKOŚBiRG.III.6810.1.Sz.2013) z dnia 19 września 2013 r.;

➤ decyzji Nr GG.IV.7220/1/Sz/10 z dnia 12 kwietnia 2010 r. o ustanowieniu trwałego zarządu na nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 662, zabudowanej budynkiem szkoły, o łącznej wartości 917.815,42 zł, wydanej na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej w Łysinach, funkcjonującej jako jednostka organizacyjna Gminy Koniecpol do końca sierpnia 2013 r., wygaszonej z dniem 1 września 2013 r. na podstawie decyzji Nr 2/2013 (pismo Nr.GG.IV.7220.1/Sz/10) z dnia 19 września 2013 r.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

W myśl z kolei art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz postanowień § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., przez środek trwały rozumie się, rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Tym samym przekazanie szkół do prowadzenia stowarzyszeniom, stanowiło o utracie przez nie statusu jednostek organizacyjnych oraz o wygaśnięciu trwałego zarządu jako prawnej formy władania pozostających w jej zasobie nieruchomości.

Wartość przedmiotowych nieruchomości na podstawie wydanych w toku kontroli a powołanych wyżej decyzji o wygaszeniu trwałego zarządu została wyksięgowana z ewidencji pozabilansowej. Natomiast do dnia zakończenia kontroli nie ujęto tych nieruchomości w księgach Urzędu na stanie środków trwałych, na koncie 011.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników jednostki brak ujęcia powyższych nieruchomości na koncie 011 wynikał z problemu związanego z ustaleniem ich wartości.

Dodatkowo ustalono, iż w 2013 r. Gmina Koniecpol nieprawidłowo przekazała do użytkowania na rzecz stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Wsi Rudniki i Okolic „Kuznia Przyszłości” na podstawie dowodu PT wystawionego w dniu 15 maja 2013 r. środek trwały o wartości 20.000,00 zł powstały w wyniku realizacji w 2012 r. inwestycji pn.: „Montaż kotła i modernizacja węzła centralnego ogrzewania z materiałów wykonawcy w Szkole Podstawowej w Rudnikach”, co skutkowało zmniejszeniem stanu środków trwałych pozostających w zasobie gminnym.

Zadania z zakresu prowadzenia ewidencji księgowej gminnego mienia sprawował Inspektor w Wydziale Finansowym, któremu nie powierzono obowiązków na piśmie. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Jadwiga Gwara - Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

Ponadto, dokonywano zapisów księgowych na koncie pozabilansowym 091 „Obce środki trwale”, pomimo iż ww. konto nie zostało wykazane w przyjętych do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 0152/43/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 października 2006 r. ze zmianami. Prowadzenie ewidencji na powyższym koncie, dla którego nie ustalono opisu sposobu jego prowadzenia, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń świadczy o niedostosowaniu wprowadzonej polityki do potrzeb jednostki, co naruszało § 15 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zgodnie z przytoczonym

*przepisem konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.*

*Stosownie natomiast do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Jadwigi Gwara – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol. Ustalanie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

### **Wniosek nr 12**

Ująć w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol wartość nieruchomości pozostających w nieodpłatnym użyczeniu dla stowarzyszeń Na Rzecz Rozwoju Wsi Rudniki i Okolic „Kuźnia Przyszłości” oraz „Nasza Szkoła Łysiny”, którym przekazano w drodze umowy prowadzenie odpowiednio Szkoły Podstawowej w Rudnikach i Szkoły Podstawowej w Łysinach, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz art. 4 ust.1 i art. 24 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 13**

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol zadania z zakresu prowadzenia ewidencji księgowej mienia gminnego, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol o zasady prowadzenia ewidencji konta pozabilansowego 091 „Obce środki trwałe”, mając na uwadze § 15 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej



(Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- Zaniechano wprowadzenia do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol, składników majątku dotyczących nieruchomości nabytych z mocy prawa na podstawie ostatecznych decyzji Wojewody Częstochowskiego. Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Z kolei, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Brak ujęcia w księgach rachunkowych nabycia nieruchomości był również niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwale” opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), a także z postanowieniami Zarządzenia Nr 0152/43/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont.

Decyzją Nr GKG.IV.7228/A/XX/99/91 z dnia 4 marca 1991 r. Wojewody Częstochowskiego Miasto i Gmina Koniecpol nabyło z mocy prawa nieodpłatnie własność nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o numerze 1825/1 o pow. 5,6553 ha, zabudowanej budynkiem pałacu o pow. użytkowej 1.250,00 m<sup>2</sup> wraz z basztą o pow. użytkowej 50,00 m<sup>2</sup>, dwoma oficynami o łącznej pow. użytkowej 1,355 m<sup>2</sup>, hotelem o pow. użytkowej 694 m<sup>2</sup>, budynkiem gospodarczym o pow. 151,00 m<sup>2</sup> wraz z innymi obiektami, a wśród nich muszlą koncertową o pow. ok. 60,00 m<sup>2</sup>, podium tanecznym, kortem tenisowym oraz basenem o pow. ok. 4299,00 m<sup>2</sup>. Pozostałą niezabudowaną część nieruchomości stanowił XVII wieczny park. Nieruchomość powyższa, zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi w trakcie kontroli, była od 1991 r. w posiadaniu Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Koniecpolu. Jednakże nie przedłożono kontrolującym dokumentu, na podstawie którego nieruchomość ta została przekazana do tego Ośrodka.

Wyrokiem Sądu Rejonowego w Myszkowie z dnia 19 sierpnia 2011 r. uzgodniono treść księgi wieczystej z rzeczywistym stanem prawnym i postanowiono o ujawnieniu jako właściciela ww. nieruchomości osobę fizyczną. Informacja o utracie Miasto i Gminę Koniecpol tytułu prawnego do ww. nieruchomości również nie została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol.

Protokołem zatwierdzonym w dniu 30 października 2012 r. przez p. Janusza Stypkę – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol dokonano wydania osobie fizycznej nieruchomości obejmującą część działki oznaczoną numerem 1825/1, na której znajduje się

zespół pałacowo – parkowy składający się z budynku pałacu, dwóch oficyn, muszli koncertowej i kortu tenisowego wraz z parkiem z wyłączeniem lokali mieszkalnych nr 1-8. Pozostałej części nieruchomości, tj. budynku hotelu oraz budynku gospodarczego Miasto i Gmina Koniecpol do dnia zakończenia kontroli, tj. do 24 września 2013 r. nie wydało właścicielowi. Nieruchomości te do dnia zakończenia kontroli, tj. do 24 września 2013 r., nadal były zajęte przez Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Koniecpolu.

Zaniechanie ujęcia operacji nabycia ww. nieruchomości miało również wpływ na prezentację danych dotyczących majątku jednostki w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol zostały powierzone p. Jadwidze Gwarze – Skarbnikowi Miasta i Gminy Koniecpol.

Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, ponosi p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie prowadzenia prawidłowej ewidencji księgowej posiadanego przez Miasto i Gminę Koniecpol mienia komunalnego, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Z-ca PRZESIA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Krzysztof Róg