



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 stycznia 2016 r.

Znak: WK-610/34/4/16/17

Pan
Tadeusz Tomiczek
Wójt Gminy
Lękawica

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 września 2016 r. do 28 października 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lękawica, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 28 października 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 listopada 2016 r. przez Wójta Gminy Lękawica oraz Skarbnika Gminy Lękawica, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lękawica przyjętej uchwałą Rady Gminy Lękawica Nr XXII/167/16 z dnia 10 października 2016 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lękawica na lata 2016 - 2025 uchwalonej w uchwale Rady Gminy Lękawica Nr XV/110/15 z dnia 30 grudnia 2015 r., ujęto wartości rozchodów budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości innej niż wynikające z zawartych umów kredytów i pożyczek.*

Stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

W powyższej wieloletniej prognozie finansowej Gminy ujęte w poszczególnych latach spłaty kredytów i pożyczek w stosunku do harmonogramów spłat wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek wraz z aneksami wg stanu na dzień 10 października 2016 r., tj. na dzień podjęcia ww. uchwały:

- *na 2016 r. były wyższe o 563.216,39 zł,*
- *na lata 2017-2020 były niższe odpowiednio o: 50.831,70 zł, 737.635,59 zł, 707.265,81 zł, 346.000,00 zł,*

- na lata 2021 - 2024 były wyższe odpowiednio o: 8.177,81 zł, 228.654,12 zł, 934,78 zł, 1.040.750,00 zł.

Na podstawie ww. danych, biorąc pod uwagę faktyczną kwotę rozchodów wg stanu na dzień 10 października 2016 r. ustalono, że w latach 2018, 2019, 2020 wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) nie został spełniony i wynosił:

w 2018 r. - 7,32% przy dopuszczalnym wskaźniku 4,17%,

w 2019 r. - 9,83% przy dopuszczalnym wskaźniku 5,45%,

w 2020 r. - 10,41% przy dopuszczalnym wskaźniku 8,38%.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łękawica w zakresie danych liczbowych przygotowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica. Projekt ww. uchwały przedstawił p. Tadeusz Tomiczek – Wójt Gminy Łękawica.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Łękawicy w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- Do dnia kontroli, tj. do 28 października 2016 r. zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników danych o posiadanych nieruchomościach. Organ podatkowy nie wezwał podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z niezłożeniem lub weryfikacją deklaracji/informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 3 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 Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 290 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami Ordynacji podatkowej, organy podatkowe pierwszej instancji 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, a w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 3/855 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą). Na podstawie przeprowadzonych w dniu

5 października 2016 r. oględzin nieruchomości ww. podatnika stwierdzono, że przed budynkiem, w którym mieści się apteka, znajduje się utwardzona powierzchnia asfaltowa z wyznaczonymi miejscami do parkowania dla samochodów (budowla), której podatnik nie zgłosił do opodatkowania. Stosownie do art. 3 ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury. Natomiast zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zgodnie ze zmianą przywołanego wyżej art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W trakcie kontroli, w dniu 16 czerwca 2016 r., organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia wyjaśnień zaistniałego stanu faktycznego. W odpowiedzi na powyższe podatnik złożył w dniu 11 października 2016 r. korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2016 r., w której wykazano budowlę o wartości 5.000,00 zł. Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2016. Dokonano przypisu podatku od nieruchomości od budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 100,00 zł. W dniu 28 października 2016 r. podatnik dokonał ww. wpłaty.

- podatnika podatku od nieruchomości oznaczonego nr karty kontowej 3/1072 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) będącego właścicielem działki oznaczonej numerem geodezyjnym 387 położonej w Łękawicy. W informacji na podatek od nieruchomości na 2013 r. podatnik zadeklarował grunty pozostałe o powierzchni 2.139 m² oraz budynki pozostałe o powierzchni 399 m². W informacji na podatek od nieruchomości na 2014 r. podatnik wykazał powierzchnię budynków pozostałych 195,63 m².

Natomiast zgodnie z ewidencją gruntów i budynków, wg stanu na dzień 3 października 2016 r. na ww. działce znajdują się 3 budynki w tym: dwa budynki niemieszkalne: jeden o powierzchni zabudowy 190 m², drugi o pow. zabudowy 39 m² oraz jeden budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy 244 m², co daje budynki o łącznej powierzchni zabudowy 473 m².

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1629), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Dopiero w trakcie kontroli, organ podatkowy dokonał w dniu 14 października 2016 r. oględzin ww. działki oraz w dniu 19 października 2016 r. wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z tym, że dane wynikające z przedłożonej przez podatnika informacji nie są zgodne z ewidencją.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy w Łękawicy wynikało, iż podatnik zmniejszył powierzchnię budynków pozostałych do 195,63 m², ponieważ dokonał rozbiórki jednego z budynków na działce nr 387 na podstawie otrzymanej decyzji od Starosty Żywieckiego. Występujące rozbieżności w powierzchni budynków wykazanych przez podatnika

w informacjach na podatek od nieruchomości, a powierzchniami budynków widniejących w ewidencji gruntów i budynków są spowodowane brakiem złożenia przez ww. podatnika do Starostwa Powiatowego w Żywcu stosownego pisma o rozebraniu jednego z budynków. Organowi podatkowemu znany jest stan faktyczny, że w posiadanym budynku nie jest prowadzona działalność gospodarcza. Budynek ten stanowi pustostan w związku z czym organ przyjął zadeklarowaną przez podatnika powierzchnię jako budynki pozostałe. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 (w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r.) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Jednakże w nowym brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r. ww. ustawy budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a pkt 3 ww. ustawy, stosownie do postanowień którego do budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza budynków w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek z użytkowania.

- podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego oznaczonego nr karty kontowej 3/605 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) będącego właścicielem działek oznaczonych numerami geodezyjnymi: 1126, 1131 i 1220 oraz działki oznaczonej numerem geodezyjnym 4902/1 położonych w Łękawicy. W dniu 29 grudnia 2015 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 r., w której zadeklarował grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 850 m², grunty pozostałe o powierzchni 1.093 m² oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 73 m². Ponadto, na 2016 r. podatnik złożył 29 grudnia 2015 r. informacje na podatek rolny, w której zadeklarował grunty orne klasy IV b o pow. 0,2628 ha oraz pastwiska trwale o pow. 0,2467 ha, łącznie grunty o pow. 0,5095 ha (położone na działkach nr 4902/1, 1126, 1131, 1220).

Ustalono, że podatnik prowadzi działalność gospodarczą na nieruchomości oznaczonej numerem geodezyjnym 4902/1. Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 4 października 2016 r. na działce nr 4902/1 o łącznej powierzchni 0,3560 ha (w tym klasa Ps VI o powierzchni 0,2467 ha i klasa B o powierzchni 0,1093 ha tj. 1093 m²), posadowiony jest budynek o funkcji pozostałe budynki niemieszkalne o powierzchni zabudowy 227 m², a na działce nr 1220 o pow. 0,0850 ha klasy użytek B, posadowiony jest budynek o funkcji pozostałe budynki niemieszkalne o pow. zabudowy 81 m².

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień mających na celu stwierdzenie poprawności złożonych informacji, wyjaśnienia w jaki sposób ww. grunty oraz budynki są wykorzystywane przez ww. podatnika.

Dopiero w trakcie kontroli wystosowano wezwanie (pismo z dnia 7 października 2016 r.) do podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego w związku z rozbieżnościami występującymi pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowej a stanem faktycznym.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/36, będącego osobą prawną. Podatnik ten nie wykazał w złożonych deklaracjach na 2015 r., użytkowanych nieruchomości na podstawie

umowy użyczenia zawartej dnia 4 maja 2015 r. na czas nieokreślony pomiędzy Gminą Łękawica a podatnikiem, powierzchni budynku 123,81 m² oraz powierzchni gruntów 1,0609 ha na działce oznaczonej numerem 276/43, zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy Łękawica, a także nie wykazał nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej numerami działek: 275/2 i 379/3 o łącznej pow. 0,6617 ha.

Zgodnie z przedłożonym w trakcie kontroli wydrukiem z ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 5 lutego 2016 r., działka nr 275/2 stanowi pow. 0,4620 ha oznaczoną Ls IV - lasy, natomiast działka nr 379/3 stanowi pow. 0,1997 ha i oznaczona jest symbolem PsIV i PsV – pastwiska trwale.

W myśl zapisów uchwały Rady Gminy Łękawica Nr II/11/14 z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na 2015 rok, zwolniono z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na działalność polegającą na prowadzeniu działalności kulturalnej, za wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatnik obowiązany był złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. oraz deklarację w sprawie podatku rolnego oraz leśnego za 2015 r.

Dopiero w trakcie kontroli, w dniu 4 października 2016 r. wezwano podatnika do przedłożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. oraz deklaracji w sprawie podatku rolnego i leśnego na 2015 r. W konsekwencji powyższego podatnik złożył do Urzędu Gminy w Łękawicy w dniu 10 października 2016 r. korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. oraz przedłożył deklarację w sprawie podatku rolnego i leśnego za 2015 r.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Łękawica za 2015 r. skutki udzielonych ww. podatnikowi zwolnień w podatku od nieruchomości. Powyższe było wymagane zasadami sporządzenia sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.). W myśl § 9 ust. 1 i ust. 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.

W sprawozdaniach tych zaniżono skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości za 2015 r. o kwotę 2.819,17 zł. Ponadto, w konsekwencji ww. nieprawidłowości, błędnie wykazano również skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczone za okres sprawozdawczy w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-PDP.

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przekazania ww. umowy użyczenia, przez pracownika merytorycznego z Referatu Infrastruktury do Referatu Finansowego.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/21, będącego osobą prawną. Podatnik ten wykazał w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2012 - 2014 grunty o łącznej powierzchni 703 m², w tym: grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 52,12 m² oraz grunty pozostałe o powierzchni 650,88 m², pomimo że na podstawie decyzji Zarządu Gminy Łękawica Nr GK-7228-1/14/93 z dnia 14 grudnia 1993 r. oddano podatnikowi w użytkowanie wieczyste, na 99 lat, nieruchomość zabudowaną budynkiem

remizy, składającą się z działek oznaczonych nr: 1638, 1653, 1654, 1656, o łącznej powierzchni 743 m².

Powstała różnica 40 m² pomiędzy powierzchnią gruntów wykazywaną w deklaracjach na podatek od nieruchomości jako powierzchnię zwolnioną na podstawie uchwał Rady Gminy Łękawica, a powierzchnią gruntów przyjętych w wieczyste użytkowanie przez podatnika na podstawie ww. decyzji z dnia 14 grudnia 1993 r.

Stosownie do postanowień uchwał Rady Gminy Łękawica w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zwolniono z ww. podatku grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na działalność polegającą na prowadzeniu ochrony przeciwpożarowej, za wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatnik obowiązany był złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2012 - 2014 w związku z zadeklarowaniem zaniżonej powierzchni gruntów.

Dopiero w trakcie kontroli, w dniu 4 października 2016 r. wezwano podatnika do przedłożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za ww. okres. W konsekwencji powyższego podatnik złożył w dniu 7 października 2016 r. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 r., 2013 r. i 2014 r.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Łękawica za 2012 r., 2013 r. i 2014 r. skutki udzielonych ww. podatnikowi zwolnień w podatku od nieruchomości. Powyższe było wymagane zasadami sporządzenia sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), następnie § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.).

W myśl § 9 ust. 1 i ust. 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.

W sprawozdaniach tych zaniżono skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości za lata 2012 - 2014 o kwotę 44,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 14 pkt 1 zarządzenia Nr 147/2012 Wójta Gminy Łękawica z 14 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Łękawica, wraz ze zmianami, umowy o charakterze cywilnoprawnym mające wpływ na dochody Gminy, np. umowy czynszu, dzierżawy - sporządza wyznaczony pracownik w Referacie Infrastruktury w trzech egzemplarzach, z czego: po jednym egzemplarzu otrzymują strony umowy, a trzeci egzemplarz wyznaczony pracownik Referatu Infrastruktury przekazuje w terminie 5 dni od daty podpisania umowy do Skarbnika Gminy, który odbierając umowę opieczętowaną pieczęcią wpływu, wpisując datę wpływu i potwierdzając wpływ własnoręcznym podpisem wraz z podpisem osoby przekazującej dokument. Skarbnik niezwłocznie przekazuje kserokopię umowy w Referacie Finansowym m.in.: do pracownika zajmującego się wymiarem podatku.

Zadania w zakresie prowadzenia postępowań w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego od osób prawnych w podatku od nieruchomości, prowadzenie postępowań związanych z wymiarem podatku od nieruchomości, rolnego leśnego od osób fizycznych oraz wprowadzanie i przekazywanie informacji kwartalnych o skutkach obniżenia górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulgach i zwolnieniach należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 2

Rozważyć wszczęcie postępowania podatkowego wobec podatników o numerach kart kontowych 3/1072, 3/605 w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), a także art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Łękawicy w zakresie przekazywania umów do Referatu Finansowego w celu prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje, deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz prawidłowego obliczania jak również wykazywania skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za okres sprawozdawczy w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), jak również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustalonej zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r., wraz ze zmianami:*
 - *nie wskazano ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną, co dotyczyło ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,*

- *nie wyszczególniono kompletnego wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, tj. w wykazie ksiąg nie podano dzienników częściowych faktycznie stosowanych w Urzędzie Gminy Łękawica.*

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym 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 wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

Przygotowanie projektu przyjętych w jednostce zasad rachunkowości należało do obowiązków p. Grażyny Raczek – Skarbnika Gminy Łękawica. Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

W toku kontroli podjęto zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 239/16 z dnia 24 października 2016 r. oraz Nr 240/16 z dnia 27 października 2016 r., w których dokonano stosownych zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.

- *W latach 2012 - 2016 do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję szczegółową do konta 800 - „Fundusz jednostki”, bez wyodrębnienia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 800 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Łękawicy stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewniać możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy powierzono p. Grażynie Raczek – Skarbnikowi Gminy Łękawica.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu ewidencję szczegółową do konta 800 w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r. wraz ze zmianami oraz w

załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- *W 2015 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy w Łękawicy na kontach rozrachunkowych zespołu „2”- „Rozrachunki i rozliczenia” operacji gospodarczej dotyczącej zobowiązań z tytułu zwrotu dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania w zakresie dożywiania.*

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami, konta zespołu „2” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Zwrotu dotacji dokonano w dniu 29 września 2015 r. Wydatek ten ujęto na koncie 411 - „Pozostałe obciążenia” w korespondencji z kontem 130-2 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Zapisów w księgach rachunkowych dotyczących zwrotu dotacji celowej dokonał pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących zobowiązań, stosownie do zasad funkcjonowania kont zespołu 2, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Łękawicy w 2013 r., 2014 r., 2015 r. i 2016 r. wykazano stan aktywów i pasywów w kwocie innej niż występujące na dzień ich zamknięcia, tj. na dzień: 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), 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 dotyczyło kont tj.: 011, 013, 071, 072, 800, 860 i było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującym 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do wyjaśnień p. Grażyny Raczek – Skarbnika Gminy Łękawica oraz pracowników Referatu Finansowego, różnice pomiędzy saldami były związane wyodrębnieniem w poszczególnych latach dzienników częściowych w związku z realizacją zadań z udziałem środków unijnych i wynikały z błędnego księgowania bilansu zamknięcia Projektu zakończonego w danym roku w oddziale głównym „002” Wydatki Urzędu Gminy na podstawie dokumentu księgowego „PK” w miesiącu styczniu roku następnego na podstawie wydruku „Bilans zamknięcia roku”, sporządzonego przez poszczególne osoby księgujące dany Projekt.*

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy, należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 6

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu 2017 r. bilans otwarcia kont 011, 013, 071, 072, 800, 860 zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Łękawica sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,*

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu za 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.102.281,74 zł,
- bilansie z wykonania budżetu za 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.280.613,99 zł,
- bilansie z wykonania budżetu za 2014 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.925.542,93 zł,
- bilansie z wykonania budżetu za 2015 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 812.407,69 zł.

Dane do bilansów w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Bilanse z wykonania budżetu sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i 2013 r. podpisali: p. Stanisław Baczyński – były Wójt Gminy Łękawica oraz p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica, natomiast bilanse sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i 2015 r. podpisali: p. Tadeusz Tomiczek – Wójt Gminy Łękawica oraz p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie sporządzenia bilansów z wykonania budżetu Gminy Łękawica, dokonywania prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r., w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” oraz wyciągami bankowymi na rachunek budżetu wpłynęła w 2014 r. subwencja oświatowa w wysokości

3.485.171,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu w Rb-27S za 2014 r. wykazano jako dochody otrzymane kwotę 3.751.564,00 zł, co stanowiło różnicę 266.393,00 zł.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119). Zgodnie z przytoczonymi przepisami w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 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. W myśl 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. zostało podpisane przez p. Grażynę Raczek – Skarbnika Gminy Łękawica oraz przez p. Tadeusza Tomiczek – Wójta Gminy Łękawica.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdawczości budżetowej należały do Inspektora w Referacie Finansowym Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Łękawicy w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

- Zaniechano sporządzenia i przedstawienia Radzie Gminy Łękawica projektu zmiany Statutu Gminy Łękawica wprowadzonego uchwałą Nr IV/34/03 Rady Gminy Łękawica z dnia 28 lutego 2003 r., celem dostosowania opisu zasad zatrudniania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Łękawicy oraz zasad uchwalania budżetu gminy, określonych uchwałami, do zgodności z obowiązującymi przepisami, co dotyczyło:
 - niedostosowania zapisów w Statucie Gminy do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). W § 50 ust. 2 Statutu wskazano, że stosunek pracy z Sekretarzem Gminy, Kierownikiem Urzędu Stanu Cywilnego i jego zastępcą nawiązuje się na podstawie powołania, a w ust. 3 wskazano, że pracownikami mianowanymi mogą być: kierownicy Referatów Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska pracy, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 1 ww. ustawy.

- *niedostosowania zapisów w Statucie Gminy do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W § 41 ust 3 Statutu wskazano, że budżet uchwalany jest do końca roku poprzedzającego rok budżetowy, jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 239 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwałę budżetową organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach - nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.*

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), statut gminy jest podstawowym przepisem prawa miejscowego, określającym ustrój wewnętrzny jednostki samorządu terytorialnego, a obowiązkiem organu wykonawczego gminy, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym jest przygotowywanie projektów uchwał organu stanowiącego, w tym projektu statutu gminy.

Wniosek nr 9

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Łękawica projekt zmiany uchwały Nr IV/34/03 Rady Gminy Łękawica z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy, celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902) oraz z art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

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

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

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg

