



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 kwietnia 2018 r.

Znak:WK-610/44/4/17/18

Pan
Jan Góra
Wójt Gminy
Lipowa

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 listopada 2017 r. do dnia 20 grudnia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lipowa za okres od 1 stycznia 2013 do dnia 20 grudnia 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 lutego 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie długu publicznego i zaciągania zobowiązań Gminy Lipowa:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2028 uchwalonej dla Gminy Lipowa wykazano w latach 2020 - 2024 poręczenie udzielone przez Gminę Związkowi Międzygminnemu ds. Ekologii w Żywcu, jako podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, czym naruszono art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, do wyliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, dla uchwalenia budżetu nie stosuje się ograniczenia wynikającego z poręczeń udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi - w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.*

W dniu 27 sierpnia 2008 r. podpisana została umowa poręczenia pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Gminą Lipowa o poręczenie spłaty zobowiązania zaciągniętego przez Związek w NFOŚiGW na

podstawie umowy pożyczki nr 133/2008/Wn12/OW-ok-IS/P. Poręczenie udzielone przez Gminę Lipowa obejmowało kwotę 14.536.993,80 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2028, przyjętej uchwałą Nr XXXII/197/2016 Rady Gminy Lipowa z dnia 28 grudnia 2016 r., w wierszu 2.1.1.1 „gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa art. 243 ustawy” (ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), w latach 2020 - 2024 wykazano wartość poręczenia w wysokościach odpowiednio: w 2020 r. – 151.568,40 zł, 2021 r. – 118.220,60 zł, 2022 r. – 83.921,10 zł, 2023 r. – 48.035,30 zł, 2024 r. – 16.004,20 zł.

Na podstawie pisma Nr ZM-JRP.0424.1.67.2017.AH z dnia 6 października 2017 r., otrzymanego przez Gminę od Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu, p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy powzięła informację, że poręczane zadanie zostanie zakończone w I półroczu 2019 r.

Dane do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Lipowa uchwalonej w 2016 r. przygotowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa. Do zadań Wójta Gminy należały w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

W przedkładanych Radzie Gminy Lipowa projektach uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej prawidłowo wykazywać wartość wyłączeń wynikających z poręczeń udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, stosownie do art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- W 2015 r. zaciągnięto zobowiązanie wynikające z umowy dotyczącej świadczenia usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie gminy Lipowa i zagospodarowania tych odpadów realizowanej w 2016 r. z naruszeniem upoważnienia Rady Gminy Lipowa. Naruszono tym art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Powyższe dotyczyło umowy nr 272.6.2015 zawartej dnia 8 września 2015 r. z wykonawcą zadania na świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie gminy Lipowa i zagospodarowania tych odpadów.

W § 2 uchwały Rady Gminy Lipowa Nr IV/12/14 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2028 upoważniono Wójta Gminy Lipowa do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć
- 2) z tytułu umów, których realizacja w rok budżetowy i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy

– do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do ww. uchwały, stanowiącym wykaz przedsięwzięć.

Przedmiotowa umowa nie była objęta wykazem planowanych przedsięwzięć. W trakcie kontroli nie przedłożono żadnego dokumentu upoważniającego do zaciągnięcia powyższego zobowiązania.

Uchwały o takiej treści nie przekazano do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej w ciągu 7 dni od dnia podjęcia, uchwałę budżetową oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

Umowa z wykonawcą została zawarta w imieniu Gminy Lipowa przez p. Jana Górę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie p. Krystyny Piecuch – Skarbnika Gminy Lipowa.

Wniosek nr 2

Zaciągać wieloletnie zobowiązania zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Gminy Lipowa, stosownie do wymogów art. 228 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wniosek nr 3

Przekazywać do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwały Rady Gminy Lipowa w zakresie spraw finansowych, stosownie do art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- W przeprowadzonym w 2015 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie gminy Lipowa i zagospodarowania tych odpadów” (RI.271.6.2015) w pkt 2.2 protokołu postępowania nie została podana wartość zamówienia, natomiast w pozycji dotyczącej wartości przewidywanych zamówień uzupełniających wskazana została kwota tożsama z wartością zamówienia (tj. 657.407,40 zł).

Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2010 r., Nr 223, poz. 1458), wydanego na podstawie art. 96 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), stosownie do treści którego, protokół postępowania zawiera informacje dotyczące m.in. określenia wartości zamówienia.

Osobą odpowiedzialną za powyższe byli pracownicy Referatu Infrastruktury, osobą zatwierdzającą protokół był p. Jan Góra – Wójt Gminy Lipowa.

Ponadto ustalono, że w umowie z wykonawcą zawartej dnia 8 września 2015 r. w § 10 ust. 3 zawarto zapis, zgodnie z którym Zamawiający bez odrębnego oświadczenia o potrąceniu pomniejszy wynagrodzenie Wykonawcy za dany miesiąc świadczenia czynności umownej. Powyższe było niezgodne z art. 499 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), który stanowi, iż potrącenie dokonywane jest przez oświadczenie złożone drugiej stronie. Oświadczenie ma moc wsteczną od chwili, kiedy potrącenie stało się możliwe. Ustawa nie przewiduje możliwości dokonywania potrącenia bez złożenia o nim oświadczenia stronie.

Umowa z wykonawcą została zawarta w imieniu Gminy Lipowa przez p. Jana Górę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Krystyny Piecuch – Skarbnika Gminy Lipowa.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór na pracownikami Referatu Infrastruktury w zakresie sporządzania protokołu postępowania, zgodnie z treścią Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), 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 2017 r. poz. 2077).

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi:

- *Zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, przeprowadzenia postępowania administracyjnego w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do naliczenia kary pieniężnej wobec wykonawcy świadczącego na terenie Gminy Lipowa usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych do składowania do innej niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, mając na uwadze art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.). W świetle przywołanej podstawy prawnej, przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który nie przekazuje odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych - podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 2.000 zł za pierwszy ujawniony przypadek.*

Na podstawie analizy kwartalnych sprawozdań podmiotu zapewniającego odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Lipowa za okres od III kwartału 2013 r. do 1 lutego 2015 r. stwierdzono, że niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne (kod odpadu 20 03 01) przekazywane były do instalacji zastępczej (BESKID Żywiec sp. z o.o. z siedzibą w Żywcu). Zgodnie z uchwałą Nr IV/32/9/2013 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr IV/25/2/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie wykonania Planu gospodarki odpadami dla województwa śląskiego 2014, Gmina Lipowa wchodzi w skład IV Regionu gospodarki odpadami komunalnymi, dla którego przewidziana była tylko jedna instalacja posiadająca status regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych, tj. instalacja zarządzana przez Zakład Gospodarki Odpadami sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej. Instalacja należąca do spółki BESKID Żywiec sp. z o.o. posiadała status instalacji zastępczej. Zgodnie z uchwałą Nr V/17/2/2016

Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr IV/25/2/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie wykonania „Planu gospodarki odpadami dla województwa śląskiego 2014” z późn. zm. instalacja należąca do BESKID Żywiec sp. z o.o. otrzymała status regionalnej. Wskazana uchwała, zgodnie z treścią jej § 3 weszła w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, tj. w dniu 6 lutego 2016 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 22 stycznia 2015 r., poz. 563).

Mając na uwadze powyższe, wskutek zaniechania naliczenia kary pieniężnej za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych, Gmina Lipowa nie mogła formalnie podjąć działań zmierzających do złożenia wniosku o wykreślenie wykonawcy usługi z rejestru przedsiębiorców, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Zgodnie z powyższym przepisem, wykreślenie z rejestru następuje także w przypadku gdy: stwierdzono, że przedsiębiorca po raz drugi przekazuje zmieszane odpady komunalne, odpady zielone lub pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do instalacji innych niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych.

Dopiero w trakcie kontroli pozyskano oświadczenia podmiotów zapewniających odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy dotyczące odmowy przyjmowania odpadów komunalnych przez ZGO sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej.

Osobą zobowiązaną do naliczenia kary pieniężnej był p. Stanisław Caputa – były Wójt Gminy Lipowa, a następnie p. Jan Góra – Wójt Gminy Lipowa, w myśl art. 9zb ust. 1 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku.

W zakresie dochodów budżetowych:

- W latach 2016 - 2017 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, jak również nie wezwano do złożenia deklaracji podmiotów zobowiązanych do ich złożenia. Było to niezgodne z art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Na nieruchomościach zajmowanych przez podatników podatku od nieruchomości, znajdowały się budowle w postaci parkingów lub ogrodzeń, wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach, deklaracjach na podatek od nieruchomości lub nie udokumentowali ich wartości.*

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze ewidencyjnym 1/349, który nie zadeklarował (w informacji złożonej do Urzędu Gminy Lipowa 8 stycznia 2013 r.) wartości budowli w postaci parkingu oraz ogrodzenia, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do 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.). W trakcie kontroli, na wezwanie organu podatkowego podatnik złożył korektę informacji na podatek od nieruchomości, zwiększając wartość budowli. W dniu 18 grudnia 2017 r. organ podatkowy wystawił decyzje nr RF.3127.4.2017 za 2013 r., RF.3127.5.2017 za 2014 r., RF.3127.6.2017 za*

2015 r., RF.3127.7.2017 r., za 2016 r., RF.3127.71.2017 za 2017 r. Suma przypisów za ww. lata wyniosła 200,00 zł.

- podatnika o numerze ewidencyjnym 11/20340 (osoba fizyczna), który złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 r. (wraz z dwiema korektami) oraz na 2013 r. Pierwotnie w 2009 r. podatnik zadeklarował wartość budowli na kwotę 1.760,00 zł. W trakcie 2009 r. podatnik dokonał korekty wartości budowli do kwoty 9.200,00 zł i ta wartość stanowiła podstawę do wyliczenia podatku do dnia kontroli. Korektą złożoną w 2013 r. podatnik nie zmienił wartości budowli wykazanej w 2009 r. Dopiero w trakcie kontroli, na wezwanie organu podatkowego, podatnik złożył korektę informacji, zwiększając wartość budowli do 24.968,00 zł. Organ podatkowy wydał decyzję ustalającą łączne zobowiązanie pieniężne w zakresie dodatkowego opodatkowania budowli: RF.3123.1.2017 za rok 2014, RF.3123.2.2017 za rok 2015, RF.3123.3.2017 za rok 2016, RF.3123.70.2017 za rok 2017. W wyniku wystawionych decyzji dodatkowe zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości (od budowli) wynosiło 1.262,00 zł.

- podatnika o numerze ewidencyjnym 1/2680 (spółka cywilna), który złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości (data wypełnienia 22.09.2008 r.), w której wykazał przedmiot opodatkowania: m.in. budynki (1.285 m²) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 301 m² jako powierzchnię budynków pozostałych, bowiem korzystał ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, które obowiązywało do 2009 r. na podstawie uchwał podatkowych.

W latach 2016 - 2017 organ podatkowy ustalił podstawę opodatkowania powierzchni budynków w całości wg stawki jak dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powyższe było niezgodne z danymi zadeklarowanymi przez podatnika w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2008 r. Podatnik ten nie wywiązał się z obowiązku złożenia korekty informacji, a organ podatkowy nie wezwał pisemnie do złożenia informacji. Dopiero w trakcie kontroli, podatnik złożył korektę informacji na podatek od nieruchomości na 2017 r., w której zadeklarował powierzchnię budynków związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.586 m².

Ponadto, organ podatkowy nie wezwał Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipowej, zwanego dalej GOPS, oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipowej, zwanej dalej GBP, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2013 - 2017. Jednostki, tj. GOPS oraz GBP korzystały z pomieszczeń w latach 2013-2017 w budynkach stanowiących własność Gminy Lipowa na podstawie ustnych decyzji Wójta Gminy. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Jana Górę- Wójta Gminy przyczyną zaniechania wyegzekwowania od powyższych jednostek deklaracji na podatek od nieruchomości było ujęcie wymaganych danych w deklaracjach składanych przez jednostki zwolnione od zapłaty podatku tj. przez Urząd Gminy Lipowa oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Twardorzeczce.

Obowiązek złożenia deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości przez osoby prawne, jednostki organizacyjne wynika z art 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Do dnia zakończenia kontroli GOPS oraz GBP w Lipowej złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości w zakresie budynków (za wykorzystywane pomieszczenia) za lata 2013 - 2017 oraz dokonały wpłaty zaległego i bieżącego podatku.

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe i informacje o posiadanych nieruchomościach należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe i informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 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 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2016 - 2017 zaniechano naliczania i wyegzekwowania należności z tytułu odsetek od nieterminowo wpłaconych przez inkasentów pobranych na rzecz Gminy Lipowa podatków od nieruchomości, rolnego oraz leśnego. Powyższym naruszono art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zgodnie z którym odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Zgodnie z art. 47 § 4a ww. ustawy Ordynacji podatkowej, terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.*

W uchwale Nr X/46/15 Rady Gminy Lipowa z dnia 25 maja 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, nie wyznaczono innego terminu wpłaty podatków przez inkasentów.

Zgodnie z § 3 umowy o wykonywanie czynności inkasenta z dnia 17 kwietnia 2007 r., pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany wpłacić w kasie Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy najpóźniej, po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami podatkowymi, powinna nastąpić wpłata podatku.

Zwłoka we wpłacie do kasy ww. podatków lokalnych pobranych przez inkasentów wynosiła od jednego do kilkunastu dni.

Zadania w zakresie rozliczeń podatków oraz kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego należały do Inspektorów w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 6

Naliczyć i wyegzekwować odsetki od wpłat dokonanych przez inkasentów po terminie płatności, mając na uwadze art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych. Powyższe było niezgodne z art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b, art. 9 oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).*

Z ww. uregulowań wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości: składania deklaracji, wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez inkasentów.

Zadania w zakresie rozliczeń podatków oraz kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego należały do Inspektorów w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, stosownie do art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b, art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 7, ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i art. 28 § 4, art. 272 pkt 1 lit. b ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie księgowości:

- *W latach 2013 - 2017 zaniechano prowadzenia w księgach Urzędu Gminy Lipowa na pozabilansowym koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ewidencji rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. Było to niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 1 ppkt b oraz pkt 3 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). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konta pozabilansowe obejmują: m.in. konta syntetyczne, w tym konto 991 oraz analityczne konta szczegółowe dla poszczególnych inkasentów.*

Ponadto zgodnie z § 12 ust. 3 ww. rozporządzenia, pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta. W myśl § 26 wspomnianego rozporządzenia, na pozabilansowym koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. W myśl § 9 oraz § 10 pkt 2 ww. rozporządzenia, 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. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków, prowadzi się m.in. na kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, w tym na kontach: syntetycznych, analitycznych, szczegółowych. Dokonywane przez inkasentów wpłaty z pobranych podatków były księgowane wyłącznie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w księgowości podatkowej na poszczególne sołectwa.

Przyczyną nieprawidłowości było nie przyjęcie do stosowania powyższego konta w polityce rachunkowości. Projekt polityki rachunkowości przygotowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa.

Wniosek nr 8

Uzupełnić zakładowy plan kont o konto 991 oraz zaprowadzić ewidencję na tym koncie, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 1 ppkt b, pkt 3, § 12 ust. 3, § 9 oraz § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) ewidencja analityczna kontrahentów, którzy wpłacali wadnia oraz zabezpieczenia należytego wykonania robót była prowadzona ręcznie, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w tym sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.*

W zarządzeniach Wójta Gminy Lipowa Nr 86/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. oraz Nr 130/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zasad ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przyjęto prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Lipowa przy pomocy komputera.

Wpłacane wadnia ewidencjonowane były w rejestrze ręcznym, natomiast zabezpieczenia należytego wykonania umów prowadzono w formie ręcznych kart kontowych wg poszczególnych kontrahentów. Na koncie syntetycznym w komputerze ewidencja była prowadzona zbiorczo na koncie 240-03 – „Pozostałe rozrachunki- Sumy depozytowe”. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Krystyny Piecuch – Skarbnika Gminy, zaniechanie prowadzenia w systemie komputerowym w latach 2013 - 2017 ewidencji analitycznej dla rozrachunków z tytułu wadiów oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów nastąpiło z przyczyn nie określenia sposobu prowadzenia księgowania w polityce rachunkowości Urzędu. Zaznaczyć jednak należy, że w dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości zapisano o komputerowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Lipowa.

Projekt polityki rachunkowości obowiązującej w latach 2013 - 2017 przygotowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa.

Wniosek nr 9

Zapewnić sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Lipowa w sposób przewidziany w polityce rachunkowości, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395), a także art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2015 - 2017 zaniechano w księgach budżetu Gminy Lipowa ewidencjonowania rozrachunków z tytułu dotacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Żywcu na koncie budżetu 224 „Rozrachunki budżetu”. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta określone w planie kont dla budżetu w zarządzeniach Wójta Gminy Lipowa Nr 86/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. oraz Nr 130/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości.*

Powyższe skutkowało nie ustaleniem należności jakie Gmina Lipowa posiadała z tytułu dotacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego na zimowe utrzymanie dróg oraz ich nie wykazaniem w bilansach z wykonania budżetu Gminy Lipowa sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., 2016 r., 2017 r.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), ewidencję analityczną prowadzi się do rozrachunków z kontrahentami. W myśl art. 4 ust. 1 tej ustawy, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 224, zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Tożsame zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji rozrachunków należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Żywcu w księgach budżetu gminy na koncie 224, stosownie do opisu funkcjonowania ww. konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

- *Na przełomie lat 2015/2016 oraz 2016/2017 koszty działalności ujęto w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lipowa, czym naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto, w myśl art. 20 ust. 1 ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

W zakresie stosowania metody memoriału w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lipowa w 2016 r. ujęto koszty dotyczące 2015 r. na kwotę 76.162,91 zł oraz w 2017 r. ujęto koszty dotyczące 2016 r. w wysokości 23.101,80 zł.

Koszty wynikające z dowodów księgowych dotyczyły m.in.: dostaw energii, gazu, gotowości sprzętu do odśnieżania, dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego, wynagrodzenia katechety, przeglądu gwarancyjnego samochodu pożarniczego, wynagrodzenia świadczenia rekompensującego utracone wynagrodzenie dla żołnierza rezerwy, sprzątania przystanków autobusowych, opracowania studium możliwości finansowych gminy.

Pomimo nieustalenia w polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Lipowa uproszczeń w zakresie ewidencji kosztów na przełomie roku, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych zwyczajowo ujmowano w roku 12 okresów kosztów energii elektrycznej, bez względu na moment ich powstania tj. w styczniu roku następnego ujmowano koszty powstałe za grudzień roku poprzedniego.

Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku stosowania przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Koszty energii (wg dowodów wymienionych powyżej) ujęte w 2016 r. dotyczące kosztów 2015 r. wynosiły 38.487,13 zł, zaś koszty ujęte w 2017 r., a dotyczące 2016 r. wynosiły 7.287,76 zł.

Zadania w zakresie kwalifikowania i księgowania kosztów do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy należały do inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa.

Wniosek nr 11

Ujmować koszty działalności do prawidłowego okresu sprawozdawczego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lipowa, zgodnie z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r.

poz. 395), mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2016 - 2017 niebieżąc ujmowano zapisy na kontach pozabilansowych 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w księgach Urzędu Gminy Lipowa, co było niezgodne z opisem ww. kont zawartych w zakładowym planie kont oraz załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Od 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały uregulowane w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.*

Ponadto stosownie do § 20 ust. 3 ww. rozporządzenia ewidencja prowadzona na kontach pozabilansowych może być prowadzona w inny sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów.

Na podstawie wykazu sporządzonego przez Inspektora Referatu Finansowego ustalono, że w 2016 r. na koncie 998 nie ujęto 38 umów, posiadających określoną wartość, natomiast w 2017 r. nie ujęto 24 umów. Ponadto na dzień kontroli, tj. 19 grudnia 2017 r. na kontach 998 oraz 999 nie ujęto 6 umów, zawartych w 2017 r., których realizacja miała nastąpić w latach 2017 - 2018 lub tylko w 2018 r. na ogólną kwotę 3.745.618,00 zł, w tym na koncie 998 powinna zostać ujęta kwota 45.828,48 zł oraz na koncie 999 kwota 3.699.789,52 zł.

Przyczyną niebieżącego ujmowania lub zaniechania ujęcia kwot wynikających z zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów, zleceń, zamówień i innych dowodów stosowanych jednostce było nieprzekazywanie tych dokumentów do Referatu Finansowego przez pracowników referatów merytorycznych.

Zgodnie z § 4 ust. 4 instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 109/2012 z dnia 2 października 2012 r. z późn.zm. umowy, zlecenia i zamówienia sporządzone przez komórki merytoryczne powinny zostać przekazane do księgowości bezpośrednio po ich zaakceptowaniu i podpisaniu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami referatów merytorycznych Urzędu Gminy Lipowa w zakresie terminowego przekazywania umów, zleceń, zamówień i innych dowodów dokumentujących zaciągnięcie zobowiązania, w celu prowadzenia pozabilansowej ewidencji na kontach 998 oraz 999 przez

pracowników Referatu Finansowego, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiących załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz zapisów zakładowego planu kont, jak również instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 109/2012 z dnia 2 października 2012 r., 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 2017 r. poz. 2077).

- *W 2016 r. zaniechano uzyskania potwierdzenia salda od ochotniczych straży pożarnych, Gminnego Ośrodka Kultury, ludowych klubów sportowych oraz podmiotów gospodarczych prowadzących księgi rachunkowe (spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółka akcyjna) w zakresie materiałów, należności lub własnych środków trwałych powierzonych tym jednostkom, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów należy zinwentaryzować drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*

Materiały będące w dyspozycji ochotniczych straży pożarnych zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury przez komisję inwentaryzacyjną powołaną zarządzeniem Nr 146/2016 Wójta Gminy Lipowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie powołania zespołu spisowego do przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Gminy Lipowa.,

Natomiast środki trwałe będące w użytkowaniu przez ochotnicze straże pożarne, Gminny Ośrodek Kultury, ludowe kluby sportowe oraz podmioty gospodarcze zinwentaryzowano metodą weryfikacji. W myśl § 24 instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Nr 31/2003 Wójta Gminy Lipowa z dnia 20 czerwca 2003 w sprawie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Lipowa, inwentaryzację należności dokonuje się w drodze potwierdzenia salda. Podziału sald na wymagające uzgodnienia dokonuje Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona.

Ponadto nieprawidłowo dokonano w 2016 r. inwentaryzacji sum depozytowych ujętych na koncie 240-03. Na saldzie tego konta widniały zobowiązania stanowiące zabezpieczenia należytego wykonania oraz gwarancje z lat 1998 - 2007 na kwotę 20.683,78 zł, które na dzień 31 grudnia 2016 r. były przedawnione. W trakcie kontroli, 30 listopada 2017 r. przedawnione sumy depozytowe oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów przelano z rachunku sum depozytowych na rachunek podstawowy Urzędu Gminy Lipowa (dochody). Przyczyną nieprawidłowości w przeprowadzeniu inwentaryzacji było m.in. zaniechanie zarządzenia przez p. Jana Górę – Wójta Gminy Lipowa inwentaryzacji aktywów i pasywów (za wyjątkiem wartości w kasie oraz paliwa, a także uzyskanych od banków potwierdzeń sald) w zakresie wynikającym z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości (na ostatni dzień 2016 r.)

Na podstawie § 16 instrukcji inwentaryzacyjnej, Wójt Gminy wydaje stosowne zarządzenie wewnętrzne określające pole spisowe, przedmiot i zakres inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia oraz terminy, powołuje zespoły spisowe oraz komisję inwentaryzacyjną. Zgodnie z pkt 13 ww. zarządzenia, szczegółowe zasady i sposób wykonywania czynności inwentaryzacyjnych określa Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnik Gminy w czasie instruktażu.

Na podstawie § 7 ww. zarządzenia w sprawie inwentaryzacji, nadzór nad całokształtem prac inwentaryzacyjnych sprawował Skarbnik Gminy. Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta Gminy Lipowa dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do p. Krystyny Piecuch – Skarbnika Gminy Lipowa. Projekt zarządzenia Nr 146/2016 Wójta Gminy Lipowa z dnia 30 grudnia 2016 r. przygotował Inspektor w Referacie Finansowym. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził p. Jan Góra – Wójt Gminy Lipowa.

W myśl art. 4 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, rachunkowość jednostki obejmuje m.in. okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Z kolei zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru.

Wniosek nr 13

Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395), mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 31/2003 Wójta Gminy Lipowa z dnia 20 czerwca 2003 r. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipowa w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji, przygotowania projektu zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego, stosownie do wymogów art. 26 ust. 1, art. 27, art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5 tej ustawy, 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 2017 r. poz. 2077).

- *W sprawozdaniu jednostkowym kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wykazano subwencję za styczeń 2017 r. i dotacje niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2016 r. podlegające zwrotowi przez Gminę Lipowa oraz zaniechano ujęcia należności od urzędów skarbowych z tytułu nieprzekazanych podatków, a także od Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatkach otrzymanych w styczniu za grudzień. W sprawozdaniu tym wykazano „depozyty na żądanie” w kwocie 1.444.382,53 zł, zamiast w wysokości 815.293,57 zł, zawyżając dane o 629.088,96 zł.*

Naruszono tym zasady sporządzania tego sprawozdania określone w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Zgodnie z powyższym przepisem, w kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji.

Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W pozycji N 3.2 sprawozdania Rb-N „depozyty na żądanie” ujęto wartość środków wynikającą ze stanu środków na rachunku bankowym, w której była zawarta subwencja otrzymana w grudniu 2016 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenia nauczycieli na styczeń 2017 r. w kwocie 730.893,00 zł oraz dotacje niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2016 r. podlegające zwrotowi przez Gminę Lipowa w kwocie 99.532,68 zł w styczniu 2017 r. Nie ujęto w sprawozdaniu należności od urzędów skarbowych oraz Ministerstwa Finansów z tytułu nieprzekazanych podatków oraz udziałów w podatkach. Należności Gminy Lipowa z tytułu udziału w podatkach, stanowiących dochód na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiły: od urzędów skarbowych 3.950,72 zł, Ministerstwa Finansów 197.386,00 zł.

Dane do sprawozdania przygotowała Inspektor w Referacie Finansowym, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa. Sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. podpisali p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa oraz p. Jan Góra – Wójt Gminy Lipowa.

Wniosek nr 14

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

– W latach 2014 - 2017 nieprawidłowo gospodarowano zakładowym funduszem świadczeń socjalnym, co polegało na:

- zaniechaniu dokonania na dzień 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz 31 grudnia 2016 r. korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Lipowa,

- nieprawidłowym ustaleniu i dokonaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Lipowa, dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne w sposób ryczałtowy bez uzyskania faktycznych danych o pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Powyższym naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) oraz art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia, podstawą naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych

u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Ponadto w myśl art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne należy dokonywać w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, tj. od wartości brutto i z uwzględnieniem zmian liczby nauczycieli oraz wysokości pobieranych przez nich świadczeń w związku z waloryzacją świadczeń.

Urząd Gminy Lipowa obsługuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników: Urzędu Gminy Lipowa, Przedszkola w Lipowej, Przedszkola w Siennej, Przedszkola w Twardorzeczce, Przedszkola w Leśnej, Przedszkola w Słotwinie na podstawie umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zawartej 31 lipca 1996 r. Za poszczególne lata na dzień 31 grudnia nie dokonywano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli, zgodnie z wyliczeniem dokonany przez Inspektora w Referacie Edukacji, kwoty korekt odpisu stanowiły: za 2014 r. nadpłatę w wysokości 515,01 zł, za 2015 r. niedopłatę w wysokości 176,71 zł, za 2016 r. niedopłatę w wysokości 3.148,33 zł.

Ponadto kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne ustalono szacunkowo w wysokości 878,78 zł.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.), pracodawca ma obowiązek tworzenia regulaminu gospodarowania zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W dokumencie tym powinien być określony sposób dokonywania odpisu dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne. W regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie ustalono powyższej kwestii.

Przyczyną nieprawidłowego ustalenia kwoty odpisu dla byłych nauczycieli było nieustalenie sposobu dokonania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz zasad korzystania ze środków zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przez osoby, które nie złożyły informacji o pobieranych emeryturach, rentach oraz nauczycielskich świadczeniach kompensacyjnych, a także zaniechanie żądania od byłych nauczycieli informacji o wartości brutto i wysokości pobieranych przez nich świadczeń, z uwzględnieniem ich waloryzacji. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jana Góry – Wójta Gminy Lipowa, kwota bazowa odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników i nauczycieli w latach 2014 - 2016 nie ulegała zmianom, dlatego nie przeliczono też odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli.

Do dnia 31 grudnia 2017 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS oraz przelano na konto Funduszu kwotę 8.793,82 zł tytułem dopłaty odpisu za 2016 r. oraz 2017 r.

Zadania w zakresie naliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami wykonywał Inspektor w Referacie Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Żadnemu pracownikowi nie przypisano w zakresie czynności obowiązków związanych z dokonywaniem rocznych korekt odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych prowadzonym przez urząd oraz pozyskiwania informacji od byłych nauczycieli informacji o wartości brutto i wysokości pobieranych przez nich świadczeń, z uwzględnieniem ich waloryzacji.

Wniosek nr 15

Rozważyć ustalenie zasad pobierania informacji od nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierającymi świadczenia kompensacyjne w celu prawidłowego dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla tych osób, jak również powierzenie pracownikowi Urzędu Gminy Lipowa obowiązków w zakresie dokonywania rocznych korekt odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz pozyskiwania informacji od byłych nauczycieli informacji o wartości brutto i wysokości pobieranych przez nich świadczeń, z uwzględnieniem ich waloryzacji oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipowa w zakresie prawidłowego naliczania i przekazywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) oraz art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 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 2017 r. poz. 2077).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2013 - 2016 przeznaczano nadwyżkę z tytułu dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele, niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.). Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykazywała każdorocznie nadwyżkę: w 2013 r. w wysokości 89.264,11 zł, w 2014 r. w wysokości 80.274,87 zł, w 2015 r. w wysokości 80.255,39 zł, w 2016 r. w wysokości 61.204,39 zł. W budżetach Gminy Lipowa ww. latach nie planowano nadwyżki dochodów z ww. tytułu nad planowanymi wydatkami.*

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Jana Górę – Wójta Gminy Lipowa, niewykorzystane środki z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były każdorocznie przyjmowane jako wolne środki i rozdysponowywane na konieczne wydatki Gminy niezwiązane z celami wymienionymi w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zgodnie z art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ww. ustawy) oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Wniosek nr 16

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W postępowaniu przeprowadzonym w 2016 r. w trybie przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości gminnej wyciągi z ogłoszenia o przetargu (o II oraz o III jego terminie) nie zostały zamieszczone w prasie, co było wymagane zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490). Zgodnie ze wskazanym przepisem, w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.*

– *W 2017 r. zawarto umowę dzierżawy lokalu użytkowego na czas nieokreślony bez wymaganej w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) zgody rady gminy na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy.*

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad wdzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Z kolei zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawarcie umów najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

W uchwale Nr XXXIV/221/17 z dnia 16 lutego 2017 r. Rada Gminy Lipowa wyraziła zgodę na przedłużenie umowy z dotychczasowym najemcą na czas nieokreślony. Jednak w zakresie udzielenia zgody na odstąpienie od przetargowego trybu wyboru dzierżawcy Rada Gminy Lipowa nie wypowiedziała się.

– *W latach 2015 - 2017 oddano w najem lokale użytkowe należące do Gminy Lipowa bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości oddawanych w najem/dzierżawę, wymaganych na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie*

z treścią tego przepisu, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych m.in. do oddania w najem lub dzierżawę. Powyższe stwierdzono w przypadku pięciu umów najmu zawartych w 2015 r. (cztery umowy) i 2017 r. (jedna umowa).

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami należały do pracowników Referatu Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury w zakresie dokonywania czynności związanych ze sprzedażą oraz oddawaniem w najem/dzierżawę nieruchomości, stosownie do art. 37 ust. 4 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), a także § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), 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 2017 r. poz. 2077).

- *Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym od 1 stycznia 2017 r. mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 (wcześniej ww. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta, polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jest wójt gminy. Funkcję tę pełnił p. Stanisław Caputa – były Wójt Gminy Lipowa, a następnie p. Jan Góra – Wójt Gminy Lipowa.

Wniosek nr 18

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wymagany zgodnie z treścią art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.)

Informacja o stanie mienia komunalnego:

- *Informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona dla Gminy Lipowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nie zawierała wszystkich danych dotyczących przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, co było niezgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 ppkt a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą m. in. dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności.*

W informacji nie wykazano danych o budynkach niemieszkalnych, budynku Urzędu Gminy, budynkach ochotniczych straży pożarnych, budynkach zajmowanych przez placówki oświatowe, drogach gminnych, gruntach. Łącznie nie wykazano rzeczowych aktywów trwałych ujętych na koncie 011 w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych gminy w łącznej wysokości 4.775.171,36 zł.

Ponadto nie wykazano własności Gminy Lipowa w postaci środków trwałych zaliczanych do mienia ruchomego, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy jak i jednostek organizacyjnych Gminy Lipowa.

Dane do informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Lipowa na dzień 31 grudnia 2016 roku przygotował Inspektor w Referacie Finansów, a zatwierdzili p. Krystyna Piecuch – Skarbnik Gminy Lipowa oraz p. Jan Góra – Wójt Gminy Lipowa.

Wniosek nr 19

W informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Lipowa wg stanu na dzień 31 grudnia wykazywać kompletne dane w zakresie przysługujących Gminie praw własności zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ppkt a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 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