



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 30 sierpnia 2018 r.

Znak: WK-610/21/4/18

Pan
Alojzy Cichowski
Burmistrz
Woźnik

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 maja do 22 czerwca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Woźniki za okres od 1 stycznia 2014 r. do 22 czerwca 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 lipca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania postępowania w trybie przetargu nieograniczonego p.n.: „Przebudowa drogi gminnej ulicy Tysiąclecia w Kamińskich Młynach z 2016 r., stwierdzono określenie sposobu dokonania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia, z naruszeniem ówczynie obowiązujących przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Stosownie do powołanych przepisów opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonał opisu sposobu dokonywania oceny warunków udziału w postępowaniu poprzez postawienie wymogu, aby wykonawcy wykazali, że wykonali jedno zamówienie dotyczące budowy lub przebudowy drogi o nawierzchni z betonu asfaltowego długości co najmniej 2.000 m wraz z odwodnieniem.

Jedynym zatem z parametrów wykonanej drogi, który w ocenie zamawiającego pozwalał na uznanie, że wykonawca posiada odpowiednie doświadczenie i wiedzę była długość drogi. Tym samym wykonawca, który miał doświadczenie w budowie czy przebudowie dróg w wymiarze każdorazowo krótszym niż 2.000 m, lecz o większej powierzchni niż określona

w przedmiocie zamówienia nie będzie posiadał, wg zamawiającego odpowiedniej wiedzy i doświadczenia dla realizacji ww. zamówienia. Odpowiedniej wiedzy i doświadczenia nie będzie posiadał również wykonawca, który wykonał odwodnienie drogi i budowę czy przebudowę nawierzchni w ramach dwóch osobnych umów.

Opis sposobu dokonywania oceny warunków udziału w postępowaniu sporządził pracownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Inwestycji.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie: zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określenia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do treści art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie dotacji:

– W 2015 r. udzielono dotacji w wysokości 50.000 zł, dla podmiotu wykonującego działalność leczniczą z siedzibą w Woźnikach oraz uznano za prawidłowe rozliczenie tej dotacji, pomimo że:

- udzielając dotacji nie ustalono, czy wysokość przyznanej kwoty nie przekraczała maksymalnej wysokości możliwych do przyznania środków publicznych, obliczonych zgodnie z wymogami art. 114 ust. 4 w związku z art. 114 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015, poz. 618 z późn. zm.). Stosownie do powołanych przepisów, maksymalna wysokość przyznanych środków publicznych nie może przekroczyć kwoty obliczonej wg określonego w nich wzoru, jako iloczyn planowanych kosztów realizacji zadania i współczynnika przychodów dotowanego podmiotu.

Wyliczenia takiego nie dokonano zarówno we wniosku podmiotu dotowanego jak też w umowie dotacji. W aktach sprawy brak informacji w tym zakresie.

Dopiero z wyjaśnień p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik złożonych w trakcie kontroli wynikało, że przyznana kwota dotacji nie przekraczała maksymalnej sumy środków publicznych, wynoszącej 57.752,47 zł.

- w umowie o przekazanie środków publicznych z dnia 19 czerwca 2015 r. nie zamieszczono szczegółowego opisu zadania, w tym celu na jaki środki zostały przyznane, terminu wykonania zadania a ponadto nie opisano sposobu rozliczenia przyznanych środków z uwzględnieniem danych określonych w art. 116 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o działalności leczniczej, czym naruszono art. 116 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 6 tej ustawy, zgodnie z którymi w umowie dotacji zawiera się powyższej wskazane informacje.

- w rozliczeniu dotacji nie zawarto: informacji dotyczących przychodów uzyskanych przez dotowany podmiot, czym naruszono art. 116 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o działalności leczniczej. Tym samym nie było możliwe ustalenie, czy nie zachodzą przesłanki zwrotu przyznanych środków na podstawie art. 116 ust. 3 ww. ustawy o działalności leczniczej.

Dane dotyczące przychodów dotowanego podmiotu a tym samym fakt braku przesłanek zwrotu dotacji ustalono dopiero na podstawie wyjaśnień złożonych przez p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik.

Sprawy związane z udzieleniem i rozliczeniem dotacji prowadził Inspektor Urzędu Miejskiego w Woźnikach. Umowę dotacji zawarł p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotom prowadzącym działalność leczniczą, stosownie do treści art. 114 ust. 1 pkt 3 i ust. 4, art. 116 ust. 1 pkt 1 i 6, ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem:

- *W 2017 r. wynajęto lokal użytkowy o pow. 30,10 m² na czas nieoznaczony pomimo braku zgody Rady Miejskiej w Woźnikach. Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej własności rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej, do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

Do dnia zakończenia kontroli, Rada Miejska w Woźnikach nie podjęła uchwały w sprawie zasad wynajmowania (wydzierżawiania) nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Ponadto w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na najem ww. lokalu i zawartej umowie nie określono w sposób jednolity warunków przetargu i najmu. W powyższym przetargu wynajmujący w § 2 ust. 3 projektu umowy zapisał, że „W związku ze stanem lokalu Najemca zobowiązuje się dokonać niezbędnych remontów, a Wynajmujący zwalnia Najemcę z czynszu przez okres miesięcy. W związku z powyższym pierwszy czynsz wraz z opłatami płatny będzie od miesiąca 2017 r. Zwolnienie z czynszu nastąpi tylko w przypadku faktycznego wykonania remontu”. Natomiast w § 2 ust. 3 podpisanej umowy najmu zapisano, że „W związku ze stanem lokalu Najemca zobowiązuje się dokonać niezbędnych remontów, a Wynajmujący zwalnia Najemcę z czynszu przez okres dwóch tygodni. W związku z powyższym pierwszy czynsz wraz z opłatami płatny będzie od miesiąca października 2017 r. Zwolnienie z czynszu nastąpi tylko w przypadku faktycznego wykonania remontu”.

Tym samym nie określono w warunkach przetargu czynników mogących mieć wpływ na ofertę najemcy w zakresie wysokości czynszu (zakres remontu i związane z tym koszty, okres zwolnienia), tj. elementu istotnego stosunku najmu.

Sprawy związane z wynajmem lokali użytkowych należały do pracowników Referatu ds. Gospodarki Komunalnej, Mieszaniowej i Inwestycji.

Umowę najmu w imieniu Gminy Woźniki zawarł p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik.

- *W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, sporządzonym w 2017 r. nie zamieszczono żadnych informacji dotyczących opisu nieruchomości, co było wymagane na podstawie art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawiera opis nieruchomości.*

Powyższe dotyczyło wykazu dla nieruchomości oznaczonych numerami: nr 583/42 o pow. 889 m², nr 22/15 o pow. 739 m², nr 22/14 o pow. 594 m², oraz nieruchomości składającej się z działek: nr 22/13 i 22/12 o łącznej powierzchni; 1.041 m².

W wykazie nie zamieszczono opisu nieruchomości, tj. danych dotyczących np. cech fizycznych działki, kształtu, nachylenia terenu, zadrzewienia czy zakrzewienia, dostępu do mediów, dostępu do środków komunikacji publicznej.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie oddawania w najem nieruchomości na czas nieoznaczony wyłącznie za zgodą Rady Miejskiej, określania warunków przetargu na oddanie w najem i sprzedaż nieruchomości, sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), art. 35 ust. 2 pkt 3, 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *Zaniechano podjęcia czynności w celu wyegzekwowania od najemcy lokalu użytkowego (umowa z dnia 18 września 2017 r.), prowadzącego działalność gospodarczą, zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 684).*

Opóźnienia w zapłacie czynszu dotyczyło wszystkich wystawionych 9 faktur i wynosiły od 14 do 71 dni. Do dnia zakończenia kontroli wystawiono notę księgową nr 36/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. na kwotę 172,78 zł, (wg wyliczenia: 40 euro × 4,3195 = 172,78 zł), dotyczącą należności za czerwiec 2018 r.

Żadnemu z pracowników Urzędu Miejskiego w Woźnikach nie powierzono obowiązków z tytułu egzekwowania ww. należności.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu dochodzenia od najemcy lokalu użytkowego (umowa z dnia 18 września 2017 r.) należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 684) oraz powierzyć obowiązki egzekwowania należności z tego tytułu pracownikom Urzędu Miejskiego w Woźnikach, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *Do dnia 22 czerwca 2018 r. zaniechano naliczenia i wyegzekwowania czynszu najmu za budynek (umowa najmu z 26 marca 2015 r.) za miesiąc kwiecień 2016 r., tj. za okres wypowiedzenia, w kwocie 243 zł, czym naruszono art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.) oraz art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, jednym ze źródeł dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy, natomiast gospodarowanie nieruchomościami polega m.in. na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z gminnego zasobu nieruchomości oraz windykacji tych należności. Ponadto, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

Wysokość czynszu określona została w § 4 umowy na kwotę 2.916 zł brutto rocznie. Umowę zawarto na czas od dnia 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2018 r., z możliwością jej rozwiązania za uprzednim miesięcznym okresem wypowiedzenia. Najemca zapłacił czynsz należny za okres do dnia 31 marca 2016 r., i dnia 30 marca 2016 r. wypowiedział najem. Tym sam stosunek najmu zakończył się dnia 30 kwietnia 2016 r. Za okres wypowiedzenia tj. za miesiąc kwiecień 2016 r. wynajmujący nie wystawił faktury, tym samym najemca nie zapłacił czynszu, obliczonego proporcjonalnie na kwotę 243 zł.

Przyczyną zaniechania wystawienia faktury przez pracownika księgowości budżetowej był brak wygenerowania przypisu przez pracownika Referatu ds. Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Inwestycji.

Z Regulaminu organizacyjnego nie wynika jednoznacznie, który referat zajmuje się sprawami najmu budynków. Zgodnie bowiem z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Burmistrza Nr 82/2009 z dnia 9 października 2009 r., sprawy związane z oddawaniem gruntów w dzierżawę, najem oraz sprawy związane z wymiarem „opłat (...) za dzierżawę itp.” należą do Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, nad którym nadzór sprawuje Zastępca Burmistrza. Natomiast Referat ds. Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Inwestycji, prowadzi m.ni. sprawy związane z ustalaniem stawek czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe, z wymiarem czynszu oraz dotyczące zawierania umów o najem lokali.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu naliczenia i wyegzekwowania czynszu najmu za miesiąc kwiecień 2016 r. od byłego najemcy budynku (umowa z 26.03.2015 r.), zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.) oraz powierzyć obowiązki egzekwowania należności z tytułu najmu budynków pracownikom Urzędu Miejskiego w Woźnikach, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

– *W latach 2015 - 2018 do dnia kontroli, zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej dla środków trwałych grupy rodzajowej grunty dla poszczególnych działek. Naruszono tym art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” opisanymi w załączonym planie kont oraz w załącznikach nr 3 do rozporządzeń:*

- 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.),

- 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 ze wskazanymi przepisami ustawy, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m.in. dla środków trwałych.

W powyższym przypadku ewidencja dla ww. środków trwałych prowadzona była w księdze inwentarzowej przez pracowników komórki finansowej. W księdze tej zawarto dane dotyczące: daty i wartości przychodu (rozchodu), symbolu dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu, podstawy nabycia (zbycia), powierzchni w metrach. Przychody i rozchody pokazywane były wg powierzchni i wartości, w oparciu o wystawiane przez Referat Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa dokumenty pn.: „Obrót ziemią”, za poszczególne miesiące danego roku. W oparciu o powyższe dane brak było możliwości identyfikacji poszczególnych środków trwałych. Sama natomiast ewidencja geodezyjna poszczególnych działek była prowadzona w Referacie Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska i Rolnictwa, w programie: „OGN opłaty – gospodarka nieruchomościami”, który był wykorzystywany na potrzeby związane z zakresem gospodarki gruntami. Ewidencja ta nie spełniała wymogów ewidencji księgowej.

Wniosek nr 6

Zaprowadzić ewidencję analityczną dla środków trwałych grupy rodzajowej grunty, dla poszczególnych działek, stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 zawarte w załączonym planie kont i w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

- *W latach 2017 - 2018 w przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowych, operację zmniejszenia wartości środków trwałych w ewidencji analitycznej ujmowano po stronie rozchodów w kwocie brutto (z podatkiem VAT) uzyskanej w przetargu (identycznie, w prowadzonej komputerowo ewidencji syntetycznej), a nie wg wartości księgowej danego środka trwałego. Powyższym naruszono art. 4 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Było to również niezgodne z opisem funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” zawartym w zakładowym planie kont oraz w załącznikach nr 3 do rozporządzeń:*
 - *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.),*
 - *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 zasadami funkcjonowania konta 011, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: m.in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

W przypadku zbycia nieruchomości kwota operacji gospodarczej (rozchód) to kwota zmniejszenia wartości księgowej środków trwałych, a nie zmniejszenie wg ceny sprzedaży uzyskanej w przetargu powiększonej o podatek VAT.

Przyczyną dokonywania zapisów jak wyżej był brak prowadzenia ewidencji środków trwałych dla grupy rodzajowej „grunty” z podziałem na poszczególne działki.

Zapisów w ewidencji środków trwałych dokonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie dokonywania zapisów księgowych w ewidencji środków trwałych grupy rodzajowej „grunty”, zgodnie z art. 4 ust.1, ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), zasadami funkcjonowania konta 011 zawartymi w zakładowym planie kont i w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2018 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla Budżetu Gminy Woźniki (organu) oraz dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach (jednostki). Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zasadami ustalonymi w Zakładowych planach kont dla Budżetu i dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach) stanowiących odpowiednio: załącznik Nr 2a i załącznik Nr 2b do zarządzenia Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do niżej wymienionych rozporządzeń:*
 - *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.),*
 - *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).**Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

Zadania w zakresie prowadzenia syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej należały do Inspektora Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach (od 1 lipca 2017 r. – Zastępcy Skarbnika Gminy Woźniki). Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek nr 8

Prowadzić księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Woźniki (organ) oraz dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach (jednostka) odrębnie, tj. stosownie do zasad funkcjonowania kont organu i Urzędu określonych w planie kont dla budżetu oraz planie kont dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach ustalonych zarządzeniem Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.) oraz określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2018 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencjonowania operacji gospodarczych dla: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Depozytów, Kaucji Mieszkaniowych.

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Zakładowym planem kont dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach stanowiącym załącznik Nr 2b do zarządzenia Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem ustawy, księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik (który może mieć formę dzienników częściowych składających się na jeden dziennik) i księgę główną (jedną) oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, księgowanie w odrębnych Dziennikach operacji gospodarczych związanych z funkcjonowaniem kont jednostki Urząd Miejski w Woźnikach: ZFŚS (konto 135), Sum depozytowych i Kaucji Mieszkaniowych (konto 139) wynikało z błędnego uznania, że są to konta pozabudżetowe, które nie wpływają na sprawozdawczość, a stosowany sposób księgowania ułatwiał szybką weryfikację i analizę tych kont.

Ponadto, dla jednostki Urząd Miejski w Woźnikach za lata 2014 - 2017 sporządzono 4 odrębne bilanse jednostkowe Urzędu Miejskiego w Woźnikach (częstkowe), tj.: dla każdego z ww. kont: 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)”, 139 – „Inne rachunki bankowe” (Sumy depozytowe), 139 (Kaucje mieszkaniowe) oraz dla pozostałych kont jednostki – Urząd Miejski, co z kolei było niezgodne z:

- § 17 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. przepisami, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu, bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia,

- zarządzeniem Nr 62/2012 Burmistrza Miasta Woźnik z dnia 24 maja 2012 r. zmieniającym ww. zarządzenie Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.), zgodnie z treścią którego w jednostce budżetowej Urzędzie Miejskim w Woźnikach (...) sporządza się bilans jednostki, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu zgodnie z załącznikami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 05.07.2010 r. (...).

Salda wszystkich ww. kont Urzędu Miejskiego w Woźnikach zostały wykazane w „bilansach jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego” sporządzonych wg stanu na 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r., 2017 r., które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości syntetycznej i analitycznej należały do zakresu Inspektora Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach (od 1 lipca 2017 r. – Zastępcy Skarbnika Gminy Woźniki).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, ze względu na duży zakres obowiązków osoby księgującej budżet jednostki konta: ZFŚS, Sumy depozytowe i Kaucje mieszkaniowe zostały powierzone do prowadzenia innej osobie w Referacie Finansowym. Do zakresu czynności ww. pracownika należało m.in.: „prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej gospodarki pozabudżetowej, Sum depozytowych i Kaucji”, „przygotowywanie projektów sprawozdań z zakresu swego działania”.

Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek nr 9

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Depozytów, Kaucji Mieszkaniowych w ramach ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Woźnikach, stosownie do zasad określonych w art. 13 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Sporządzać bilans jednostki Urząd Miejski w Woźnikach zawierający informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 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).

- *W latach 2014 r. do dnia kontroli nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu wpływy dochodów budżetowych z tytułu subwencji oświatowej oraz udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa na kontach Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Naruszono tym zasady ewidencji dochodów budżetowych określone w rozporządzeniu 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.).*

Dochody z tego tytułu są przychodami Urzędu, co wyklucza ich ujmowanie na koncie 130. Na koncie 221 w Urzędzie nie należy również ujmować należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy. Zgodnie bowiem z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia, wpływy dochodów budżetu z tytułu subwencji oświatowej, udziałów w podatku dochodowym, powinny być ujęte w księgach rachunkowych budżetu na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, natomiast w księgach rachunkowych jednostki (Urzędu) na kontach: Wn 800 – „Fundusz jednostki” i Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W myśl § 7 ww. rozporządzenia, do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu

jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Było to niezgodne również z polityką rachunkowości Urzędu Miejskiego w Woźnikach wprowadzoną zarządzeniem Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku wraz ze zmianami, gdzie zapisano, iż „Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku”. Z kolei na koncie 800 po stronie Wn księguje się m.in. „przeksięgowanie na koniec roku sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130”, a na koncie 720 po stronie Ma „przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Urząd Miejski w Woźnikach prowadził jeden podstawowy rachunek Budżetu Gminy wspólny dla Organu i jednostki – Urząd Miejski w Woźnikach.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, Urząd Miejski w Woźnikach posiadał jeden rachunek podstawowy do którego księgowano Jednostkę i Organ. I to w Jednostce na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zapisy były dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Program finansowo-księgowy wymuszał księgowanie najpierw kont jednostki, a następnie powielał klasyfikację konta w organie.

Zadania w powyższym zakresie należały do Zastępcy Skarbnika. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe ujmowanie wpływu dochodów budżetu oraz prowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów budżetu, stosownie do wymogów 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).

- *W latach 2014 - 2018 (do dnia kontroli) nieprawidłowo ujmowano rozliczenie udzielonych dotacji w ewidencji księgowej urzędu konta 810 „Dotacje i środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. w momencie przekazania środków dla beneficjentów, zamiast po zakończeniu realizacji danego zadania oraz uznaniu dotacji za wykorzystaną i rozliczoną.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania kont 224, 810 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

W przepisach wewnętrznych Urzędu wprowadzonych zarządzeniem Nr 102/2010 Burmistrza Miasta Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm., w załączniku nr 2a wprowadzono zapisy zgodnie z którymi, na koncie 224 ujmuje się po stronie Ma m.in. wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Natomiast na koncie 810 ujmuje się po stronie Wn wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Powyższe dotyczyło dotacji dla:

- *Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego „WOŹNIKI” z siedzibą w Woźnikach w 2016 r. Rozliczenie udzielonych dotacji w ewidencji księgowej ujęto 8 stycznia 2016 r. (I transza) i 20 maja 2016 r. (II transza), natomiast sprawozdanie częściowe z wykorzystania I transzy dotacji wpłynęło 19 maja 2016 r. a sprawozdanie z wykorzystania II transzy dotacji wpłynęło 30 stycznia 2017 r.;*
- *Koła Łowieckiego Nr 9 „KNIEJA” w Katowicach z siedzibą w Siemianowicach Śląskich w 2016 r. Rozliczenie udzielonej dotacji w ewidencji księgowej ujęto 11 stycznia 2016 r., natomiast sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożono 23 stycznia 2017 r.;*
- *Ludowego Klubu Sportowego „ORZEŁ” Psary-Babienica w 2014 r. Rozliczenie udzielonej dotacji w ewidencji księgowej ujęto 17 listopada 2014 r., natomiast sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożono 22 grudnia 2014 r.;*
- *Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Woźnikach z siedzibą w Woźnikach w 2015 r. Rozliczenie udzielonej dotacji w ewidencji księgowej ujęto 6 lipca 2015 r., natomiast rozliczenie z przekazanej dotacji wpłynęło 28 października 2015 r.*

Zadania w powyższym zakresie należały do Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie ujmowania rozliczenia udzielonych dotacji w ewidencji księgowej urzędu na kontach 810,224, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) i do zarządzenia Nr 102/2010 Burmistrza Miasta Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach z późn. zm., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2018 (do dnia kontroli) operacje gospodarcze związane z rozliczeniami z tytułu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Woźnikach za pośrednictwem konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-1-01-0372 - „Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”), zamiast na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. kont zawarte w:

- ♦ załączniku Nr 3 (Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) 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.),

- 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),

- załączniku Nr 2b (Zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach) do zarządzenia Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami, do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych służy konto 229.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, od czerwca 2018 r. wprowadzono konto 229-1-3 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, dla którego będzie prowadzona analityka rozliczeń z tytułu PFRON .

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej w przedmiotowym zakresie należały do Inspektora Referatu Finansowego (od 1 lipca 2017 r. – Zastępcy Skarbnika Gminy Woźniki). Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek Nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie prawidłowego ewidencjonowania rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 229, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz załączniku Nr 2b (do zarządzenia Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze 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 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2018 (do dnia kontroli) zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów: nieprawidłowo ujmowano na koncie: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” poprzez przypisywanie ich wartości w terminie wpływu poszczególnych faktur i wysokości z nich wynikającej oraz zaniechano ewidencjonowania zaangażowania wydatków na koncie 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Powyższe było niezgodne z opisem ww. kont zawartych 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.),*

- *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),*

- ◆ *zarządzeniu Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.), w tym: Zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach stanowiącym załącznik Nr 2b do ww. zarządzenia.*

Zgodnie z zasadami określonymi w powyższych przepisach:

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. 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 koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie zaangażowania wynikającego z zawartych umów:

- *Nr 310/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. o wykonanie usługi polegającej na odśnieżaniu, usuwaniu gołoledzi i usuwaniu lodu z jezdni i parkingów na terenie Gminy Woźniki w sezonie 2017/2018, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 kwietnia 2018 r., o wartości 518.356,80 zł (łącznie wynagrodzenie wykonawcy),*

- *Nr 201/2017 z dnia 17 maja 2017 r., na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa budynku usługowego OSP Lubsza wraz z infrastrukturą towarzyszącą i zagospodarowaniem terenu*

w Lubszy przy ul. Plebiscytowej 2”, na okres od 17 maja 2017 r. do 29 maja 2020 r., o wartości 1.597.792,94 zł (wynagrodzenie ryczałtowe).

Ewidencja pozabilansowa w powyższym zakresie była prowadzona przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek nr 14

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na kontach: 998 i 999, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w:

- załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911),
- zarządzeniu Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach (ze zm.).

- *W latach 2016 - 2018 (do dnia kontroli), sporządzono raporty kasowe w których nie wskazywano symbolów i numerów dowodów źródłowych stanowiących podstawę ujęciach w tych raportach kwot przychodów i rozchodów. Było to niezgodne z zasadami sporządzania raportów kasowych zawartymi w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Woźnikach, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenie Nr 102/2010 Burmistrza Miasta Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansowa Urzędu Miejskiego w Woźnikach oraz art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

Jak postanowiono w §7 pkt 26 ww. Instrukcji kasowej, wpłaty i wypłaty wpisywane są do raportu (...) z podaniem symbolu i numeru źródłowego dowodu kasowego (...), natomiast zgodnie z treścią art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów (w księgach rachunkowych) mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

W raportach kasowych: RK „Dochody budżetowe”, RK „Określony cel”, RK „Fundusz Socjalny”, RK „Sumy depozytowe” w poszczególnych pozycjach wskazywano wartości przychodów (Raporty – „Dochody budżetowe”) i rozchodów (Raporty: „Określony Cel”, „Fundusz Socjalny”) w kwotach łącznych wg rodzajów/tytułów przychodów i rozchodów. wynikającą z załączonych dowodów źródłowych (KP, KW). Dowody te nie były wymienione (symbol, nr) w treści raportów kasowych, ponadto wskazana w raportach kasowych liczba załączników odpowiadała liczbie jego pozycji. a nie faktycznej liczbie załączonych dowodów do raportu dowodów źródłowych.

Powyższe stwierdzono na przykładzie dziennych raportów kasowych:

- RK „Dochody budżetowe” za: grudzień 2016 r., czerwiec 2017 r., grudzień 2017 r.,

- RK „Określony cel” za: grudzień 2016 r., styczeń 2017 r., czerwiec 2017 r., grudzień 2017 r.
- RK „Fundusz Socjalny” za: styczeń-grudzień 2017 r., styczeń-marzec 2018 r.
- RK „Sumy depozytowe” za: styczeń-kwiecień 2017 r., styczeń-marzec 2018 r.

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień, raport kasowy zbiorczy nie zawierał symboli i numerów dowodów księgowych, gdyż pod Raport kasowy podłączone były dowody księgowe KP i KW analityczne, które zawierają ww. elementy. Ponadto przedstawiono sporządzane przez Kasjera dokumenty, określone w wyjaśnieniach jako „Raport kasowy rozszerzony” w którym zostały wyszczególnione dokumenty źródłowe wraz z ich symbolami i numerami, przy czym zestawienie to nie było podpisane czy to przez osoby sporządzającą czy też dokonującą jego kontroli. Nie były one również wyszczególnione w ramach przyjętych do obrotu w Urzędzie Miejskim w Woźnikach dowodów kasowych, wskazanych w Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych, stanowiącej Zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 roku.

W ww. zarządzeniu wskazano ponadto, że dowody księgowe zbiorcze sporządza się na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym prawidłowo wypełnione.

Pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzanie raportów kasowych była osoba pełniąca funkcję Kasjera. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Finansowego – Skarbnikowi Gminy Woźniki.

Wniosek Nr 15

Zapewnić prawidłowe sporządzanie Raportów kasowych, tj. zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasadami określonymi w przyjętej Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Woźnikach, 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 z późn. zm.).

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Woźniki sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2014 r. i 2015 r. nie wykazano jako zobowiązań krótkoterminowych tej części zobowiązań z tytułu rat kredytu, pożyczek, których spłata przypadła w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Natomiast w bilansach z wykonania budżetu Gminy Woźniki sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2016 r. 2017 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe z ww. tytułu w nieprawidłowych wysokościach. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).*

Zgodnie ze wskazanym przepisem ustawy o rachunkowości, poprzez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu towarów i usług, a także całość lub

część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z treścią ww. przepisów rozporządzenia, w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być zawarte informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia.

W ww. bilansach z wykonania budżetu Gminy Woźniki, w poz. Pasywa I.1.1 (tj. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)), wykazano: za 2014 r. – 0,00 zł, za 2015 r. – 0,00 zł, za 2016 r. - 672.673,71 zł, za 2017 r. – 366.020,84 zł, zamiast: odpowiednio: 2.353.365,61 zł, 2.365.887,81 zł, 1.999.417,00 zł, 1.832.886,14 zł, zgodnie z wyliczeniem sporządzonym w trakcie kontroli przez p. Beatę Buchenfeld – Skarbnika Gminy Woźniki.

Dane do sporządzenia ww. bilansów w przedmiotowym zakresie zostały przygotowane przez Inspektora Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach (od 1 lipca 2017 r. – Zastępcę Skarbnika Gminy Woźniki). Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 19 maja 2017 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki, a poprzednio p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy Woźniki.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w poz. Pasywa. I.1.1 sporządzonego: na koniec 2014 r. i 2015 r. wykazano 0,00 zł ponieważ całkowitą kwotę zobowiązań finansowych wykazano w poz. Pasywa I.1.2 Zobowiązania finansowe długoterminowe. W Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 i 2017r. błędnie zinterpretowano przepis (wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Przedmiotowe bilanse zostały podpisane przez p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik oraz: p. Dorotę Musik – byłego Skarbnika Gminy Woźniki (za lata 2014 - 2016), p. Beatę Buchenfeld – Skarbnika Gminy Woźniki (za 2017 r.). W trakcie kontroli przedłożono korektę bilansu z wykonania budżetu Gminy Woźniki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r.

Wniosek Nr 16

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Woźniki, przestrzegać 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 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz §23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911), 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 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2017 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, wykazano dane w kwotach innych niż wynikało to z ksiąg rachunkowych budżetu oraz wpływu tych środków na bankowy rachunek budżetu. Powyższe dotyczyło:*

- działu 758 „Różne rozliczenia”, rozdziału 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa;
- działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziału 75621 – „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 – „Podatek dochodowy od osób fizycznych”;
- działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziału 75621 – „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0020 – „Podatek dochodowy od osób prawnych”.

Naruszono tym § 3 ust. 1 a pkt 2 lit. c, ust. 3 pkt 4 oraz 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 z późn. zm.), w związku z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonym przepisem Instrukcji, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy. W kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco: w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 901-2-02 „Dochody nieprzypisane” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. do Gminy Woźniki wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 8.391.484,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 8.375.708,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 15.776,00 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 901-2-02 „Dochody nieprzypisane” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. do Gminy Woźniki wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 10.178.894,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 10.021.936,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 156.958,00 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 224-2-05 „Rozliczenia z tyt. udziałów gmin” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. do Gminy Woźniki wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 4.953.888,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 2) za okres od początku

roku do 31 grudnia 2014 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 4.978.749,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 24.861,00 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 224-2-05 „Rozliczenia z tyt. udziałów gmin” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. do Gminy Woźniki wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 5.226.447,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 5.230.549,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 4.102,00 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 224-2-01 „Rozliczenie z urzędami skarbowymi” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. do Gminy Woźniki wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 55.583,46 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 57.042,76 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.459,30 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 224-2-01 „Rozliczenie z urzędami skarbowymi” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. do Gminy Woźniki wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 51.517,64 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 S (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 50.324,75 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.192,89 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 224-2-01 „Rozliczenie z urzędami skarbowymi” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. do Gminy Woźniki wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 69.271,55 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 S (korekta nr 3) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 68.391,86 zł. Różnica stanowiła kwotę 879,69 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową do konta 224-2-01 „Rozliczenie z urzędami skarbowymi” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. do Gminy Woźniki wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 170.513,22 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 S (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 165.721,67 zł. Różnica stanowiła kwotę 4.791,55 zł.

W trakcie kontroli przedłożono korektę sprawozdania Rb-27S z dnia 15 czerwca 2018 r. za 2017 r. Dane w powyższym zakresie zostały prawidłowo wykazane.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S należały do p. Anieli Sojki– Zastępcy Skarbnika. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy, a poprzednio p. Dorota Musik– były Skarbnik Gminy.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 2) podpisali: p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Miasta Woźniki oraz p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy;

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 2), za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 2) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3) podpisali: p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Miasta Woźniki oraz p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 2) podpisali: p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Miasta Woźniki oraz p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych celem prawidłowego ich ujęcia w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 2c oraz ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2015 - 2018 (do dnia kontroli) na kartach kontowych podatników podatku od osób fizycznych dokonywano przypisu podatku przed dniem dostarczenia decyzji w sprawie podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze karty kontowej 5150 w zakresie podatku od nieruchomości na 2017 r. i na 2018 r., któremu przypisu podatku dokonano na karcie kontowej 17 stycznia 2017 r. na podstawie decyzji w sprawie podatku od nieruchomości a odbiór decyzji nastąpił 3 lutego 2017 r., przypisu podatku dokonano 19 stycznia 2018 r. a odbiór decyzji nastąpił 30 stycznia 2018 r.;

- podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze karty kontowej 4815 w zakresie przypisu podatku na lata 2015 – 2018, któremu przypisu podatku dokonano na karcie kontowej 19 stycznia 2018 r. na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego a odbiór nastąpił 8 lutego 2018 r., przypisu podatku dokonano 17 stycznia 2017 r. a odbiór nastąpił 1 lutego 2017 r., przypisu podatku dokonano 22 stycznia 2016 r. a odbiór nastąpił 3 lutego 2016 r., przypisu podatku dokonano 21 sierpnia 2015 r. a odbiór nastąpił 25 sierpnia 2015 r., przypisu podatku dokonano 31 grudnia 2015 r. a odbiór nastąpił 5 stycznia 2016 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami na wygenerowanych decyzjach wymiarowych data decyzji i przypisu podatku jest tą samą datą, a daty odbioru decyzji nie zostały wprowadzone do programu.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy oraz p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 18

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu należności z tytułu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, stosownie do wymogów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21, art.133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2018 (do dnia kontroli) nie wezwano podatników do złożenia deklaracji (informacji) na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Stosownie do wskazanych przepisów, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*

W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło nieruchomości stanowiących własność Gminy Woźniki, w tym:

- dzierżawcy nieruchomości (osoba prawna) na podstawie umowy z dnia 21 sierpnia 2017 r. na czas określony do 20 sierpnia 2020 r., część działki o pow. 0,0400 ha w Psarach,*
- najemcy lokalu użytkowego (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) na podstawie umowy z dnia 18 września 2017 r. na czas nieokreślony, o pow. 30,10 m². w Woźnikach,*
- najemcy powierzchni użytkowej (spółka) na podstawie umowy najmu z dnia 2 stycznia 2009 r. na czas nieokreślony, m.in. części poddasza wielorodzinnego budynku mieszkalnego w Woźnikach.*

Z wyjaśnień Podinspektora Referatu Finansowego - Wymiaru Podatków wynikało, że z Referatu Gospodarki Gruntami Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz z Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Inwestycji nie przekazano powyższych umów najmu i dzierżawy do Referatu Finansowego – Wymiaru podatków.

W przepisach wewnętrznych Urzędu nie uregulowano sposobu przekazywania informacji oraz dokumentacji między ww. wydziałami.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Doroty Cieluch – Zastępcy Burmistrza pełniącej również funkcję Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa „obieg informacji związanych z umowami dzierżawy mienia gminnego przedstawia się następująco: Referat Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa zawierając umowę dzierżawy mienia gminnego informuje Referat Finansowy pismem wewnętrznym o jej zawarciu przekazując w załączeniu kserokopię zawartej umowy. Natomiast w roku

2017 z powodu długotrwałego zwolnienia lekarskiego, a w późniejszym czasie urlopu macierzyńskiego pracownika zajmującego stanowisko ds. zarządzania gruntami nastąpiły dwukrotnie zmiany personalne na przedmiotowym stanowisku”. Ponadto z wyjaśnień Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej Mieszkaniowej i Inwestycji wynikało, że „każda umowa najmu i dzierżawy jest kontrasygnowana przez panią Skarbnik, a jej kopia przekazywana jest do Referatu Finansowego”. Natomiast umowę najmu powierzchni użytkowej z dnia 2 stycznia 2009 r. do Wymiaru Podatków przekazano w dniu 20 czerwca 2018 r.

W umowie tej nieprawidłowo zapisano w § 4 ust. 6, że „Podatek od nieruchomości obciążający przedmiot najmu ponosi strona, na której zgodnie z odrębnymi przepisami ciąży obowiązek podatkowy. Wszelkie rozliczenia pomiędzy stronami niniejszej umowy z tytułu podatków i opłat lokalnych zawarte są w kwocie czynszu”. W związku z powyższym zapisem, błędnie uznano, że najemca nie ma obowiązku składać stosownej informacji, a organ podatkowy nie może wszcząć postępowania podatkowego w sprawie opodatkowania najemcy podatkiem od nieruchomości. Osoba odpowiedzialna za przygotowanie powyższej umowy obecnie nie pracuje w Urzędzie Miejskim w Woźnikach. Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3. Natomiast zgodnie z art. 6 pkt 9 ww. ustawy, osoby prawne, oraz spółki niemające osobowości prawnej są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W trakcie kontroli, tj. 14 czerwca 2018 r. dzierżawca nieruchomości (umowa z dnia 21 sierpnia 2017 r.) złożył deklaracje na podatek od nieruchomości za 2017 i 2018 r., w których wykazał zwolnione ustawowo grunty stanowiące nieużytki, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Natomiast wobec najemcy lokalu użytkowego (na podstawie umowy najmu z dnia 18 września 2017 r.) wszczęto w dniu 12 czerwca 2018 r. postępowanie z urzędu w celu ustalenia wysokości podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2018.

Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy od 19 maja 2017 r. oraz p. Dorota Musik – były Skarbnik Gminy. Natomiast nad Referatem Gospodarki Gruntami Ochrony Środowiska i Rolnictwa nadzór pełniła p. Dorota Cieluch – Zastępca Burmistrza, a nad Referatem Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Inwestycji Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Mieszkaniowej i Inwestycji.

Wniosek nr 19

Wszcząć wobec najemcy powierzchni użytkowej na podstawie umowy najmu z dnia 2 stycznia 2009 r. na czas nieokreślony postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania,

mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445).

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych i informacji o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 1a, art. 274a, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), 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 z późn.zm.).

Wniosek nr 21

Rozważyć uzupełnienie przepisów wewnętrznych w zakresie sposobu przekazywania informacji oraz dokumentacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w celu terminowego opodatkowania dzierżawców i najemców nieruchomości oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie przekazywania tych informacji, dokumentacji, stosownie do wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), 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 z późn. zm.), art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej