



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

Znak: WK-610/13/4/19

Katowice, 27 sierpnia 2019 r.

**Pan**  
**Henryk Mach**  
**Wójt Gminy**  
**Przystajń**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 maja do 7 czerwca 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Przystajń** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 7 czerwca 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lipca 2019 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 z późn. zm.).

**W zakresie księgowości:**

- *Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” dla grupy 0 „Grunty”, poprzez ujmowanie środków trwałych w sposób, który nie pozwalał na identyfikację poszczególnych środków trwałych, tj. ujmowano w jednej pozycji księgi inwentarzowej grupy nieruchomości gruntowych będących własnością Gminy Przystajń, położonych w danej miejscowości w łącznej wartości bez wyodrębnienia poszczególnych środków trwałych oraz ujęcie w ewidencji księgowej działek o wartości księgowej „0”.*

*Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 15, 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.), zasady funkcjonowania konta 011 określone w:*

*- załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, 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.),*

- 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.),

- zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm., a poprzednio zarządzeniem Nr 87/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 grudnia 2011 r. ze zm.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy o rachunkowości, przez środki trwale rozumie się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a następnie w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm., a poprzednio zarządzeniem Nr 87/2011 z dnia 27 grudnia 2011 r. ze zm., ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych za pomocą programu komputerowego. Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwale.

Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwale” dla grupy 0 „Grunty”, w sposób nie pozwalający na identyfikację poszczególnych środków trwałych stwierdzono w przypadku 47 działek ujętych w księdze inwentarzowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w dziesięciu pozycjach o numerach inwentarzowych: 2, 24, 72, 74, 76, 78, 80, 89, 106 -1, 107 – 1 o łącznej wartości ich przyjęcia w kwocie 5.021.323,00 zł. Natomiast dwie działki ujęto w księdze inwentarzowej pod nr: 40, 41 na podstawie decyzji z datą przyjęcia 4 października 2006 r. bez ustalenia ich wartości. Dotyczyło to działek o łącznej powierzchni 0,7443 ha, które zostały sprzedane w 2016 r. na podstawie umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego na kwotę 7.342,70 zł.

Ewidencja środków trwałych była prowadzona przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń. Zadania w zakresie sporządzania dokumentacji w sprawie zmian w stanie mienia gminy oraz przekazywania do Referatu Finansowego w celu ujęcia ich w księgach urzędu należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

### **Wniosek nr 1**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych środków trwałych oraz ich wartości początkowej, stosownie do art. 3 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Wójta Gminy Przystajń Nr 8/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm. oraz 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), jak również zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

– W latach od 2016 r. do maja 2019 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Przystajń zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do:

- obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.). Było to również niezgodne z zasadami określonymi w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm., poprzednio zarządzeniem Nr 87/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 grudnia 2011 r. ze zm.

Powyższe dotyczyło sześciu nieruchomości zbytych w latach 2016 - 2017, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 w 2017 r., 2019 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym od kilku do 32 miesięcy po dniu zawarcia umowy przeniesienia własności nieruchomości. Nieruchomości sprzedane w 2016 r. wyksięgowano w dniu 7 maja 2019 r. na podstawie pisma z dnia 6 maja 2019 r., a nieruchomości sprzedane w 2017 r. wyksięgowano na podstawie pisma sporządzonego z datą 28 grudnia 2017 r. w dniu 29 grudnia 2017 r.

W konsekwencji ww. operacji nie wykazano w bilansach jednostki Urzędu Gminy Przystajń sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r. oraz w informacjach o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r.

Ponadto, w ewidencji księgowej ujmowano operacje gospodarcze związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych na podstawie zbiorczej informacji o zbyciu nieruchomości, sporządzanej przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Nie sporządzano protokołów wykreślenia z ewidencji środków trwałych, co było wymagane zapisami Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Przystajń wprowadzonej zarządzeniem Nr 88/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 grudnia 2011 r. Dokumenty te nie posiadały cech dokumentu księgowego, określonych

w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 88/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 27 grudnia 2011 r. Zgodnie z ww. Instrukcją: dowód księgowy jest podstawą księgowania i powinien zawierać m.in.: oznaczenie rodzaju dowodu, numer ewidencyjny dowodu, przedmiot operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, a w przypadku gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miejsca księgowania, wskazanie kont, na których zapis winien być dokonany, oraz opatrzenie dowodu własnoręcznym podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (§ 6). Dowody księgowe muszą być: rzetelne, kompletne - zawierające dane określone w instrukcji, wolne od błędów rachunkowych. Zakres kontroli dowodów księgowych obejmuje: sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonuje pracownik merytoryczny, sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowych dokonuje pracownik Referatu Finansowego. Dowody wewnętrzne przygotowują stanowiska merytoryczne w ramach wyznaczonego zakresu działania i realizowanych zadań. Przygotowanie dowodu obejmuje w szczególności: sporządzenie dowodu, sprawdzenie merytoryczne dowodu i jego podpisanie, doręczenie dowodu wszystkim odbiorcom. Dowodami księgowymi wewnętrznymi są m.in.: protokoły przyjęcia środków trwałych, protokoły wykreślenia z ewidencji środków trwałych, protokoły likwidacji środków trwałych. Po podpisaniu i zatwierdzeniu przez upoważnione osoby, dokumenty niezwłocznie przekazywane są do Referatu Finansowego. Referat Finansowy dokonuje kontroli formalno-rachunkowej przekazanych dowodów m.in. w zakresie czy dowód księgowy posiada wszystkie elementy prawidłowego dowodu.

Stosownie do treści powyższej instrukcji w zakresie dowodów obrotu składnikami majątkowymi, pracownik ds. gospodarki nieruchomościami sporządza w ciągu roku pisemne informacje o stanie ilościowym i wartościowym nieruchomości wg stanu na dzień 30 września oraz na 31 grudnia, i przedkłada je do Referatu Finansowego, który na tej podstawie dokonuje aktualizacji wartości nieruchomości w księgach.

W obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych w zakresie obiegu dokumentów księgowych nie ustalono jednolitych zasad w zakresie ewidencjonowania operacji związanych ze zmianą środków trwałych, w tym zbyciem nieruchomości. W przedłożonym do kontroli zarządzeniu Nr 46/07 Wójta Gminy Przystajń z dnia 19 października 2007 r. wprowadzono do dokumentowania w zakresie środków trwałych dokumenty OT – przyjęcie środka trwałego, PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego. Podstawą zdjęcia środka trwałego z ewidencji księgowej mógł być m.in. dokument: LT w przypadku likwidacji środka trwałego, który służy do potwierdzenia fizycznej likwidacji środka trwałego. Wykonanie ww. zarządzenia powierzono pracownikom merytorycznym wykonującym zadania inwestycyjne.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika ds. gospodarki nieruchomościami, nie przekazywano na bieżąco do Referatu Finansowego informacji o zmianach w stanie środków trwałych (w przypadku zbycia działek) ze względu na brak informacji w jakiej formie należało te dane przekazywać. W procedurach wewnętrznych obowiązujących w gminie nie określono bowiem szczegółowo rodzaju dokumentów będących podstawą zdjęcia środka trwałego z ewidencji księgowej oraz terminów przekazywania dokumentacji w zakresie sprzedaży nieruchomości.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami gminy, w tym przygotowywanie dokumentacji w sprawie sprzedaży nieruchomości, należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do pracowników

*Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń.*

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, a także zapewnienia prezentacji tych danych w sprawozdaniu finansowym jednostki Urzędu Gminy oraz sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), zasad funkcjonowania konta 011 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. ze 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 2019 r. poz. 869).

### **Wniosek nr 3**

Ujednoczyć zasady prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych dla wszystkich operacji związanych ze zmianami w stanie środków trwałych oraz uzupełnić procedury wewnętrzne w tym zakresie, a w szczególności określić terminy i rodzaj przekazywanej dokumentacji związanej ze sprzedażą mienia gminy, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 2, art. 24, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zasad funkcjonowania konta 011 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm.

### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- *W latach 2016 - 2019 (do dnia kontroli) zaniechano przekazania do jednostek budżetowych: Szkoły Podstawowej w Przystajni, Szkoły Podstawowej w Borze Zajacińskim, Gminnego Przedszkola Publicznego w Przystajni gruntów, pomimo że decyzjami o ustanowieniu trwałego zarządu wydanymi przez Wójta Gminy Przystajń oddano tym jednostkom w trwały zarząd nieruchomości, w tym grunty. W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje*

umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zgodnie z opisem konta 011 „Środki trwałe” zawartym 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, 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.), na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania. Tożsame zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Zgodnie również z wymogami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniami Wójta Gminy Przystajń Nr 8/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm., a poprzednio Nr 87/2011 z dnia 27 grudnia 2011 r. ze zm., na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich nieodpłatnego przekazania.

Ustanowienie trwałego zarządu stanowi podstawę ujęcia nieruchomości w księgach jednostki organizacyjnej, na rzecz której został on ustanowiony, co wynika z § 2 pkt 5 obu ww. rozporządzeń określających zasady rachunkowości jednostek samorządu terytorialnego (obowiązującego do końca 2017 r. i od 2018 r.).

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

Powyższe oznacza, że składniki majątkowe, w tym nieruchomości gruntowe otrzymane na podstawie decyzji ustanawiającej trwały zarząd, niezbędne do wykonywania działalności statutowej jednostek budżetowych – jako przeznaczone na potrzeby tych jednostek – powinny zostać ujęte w ewidencji bilansowej tych jednostek. Brak zatem uzasadnienia dla stanu, w którym część nieruchomości objętej trwałym zarządem znajduje się w księgach Urzędu Gminy Przystajń (grunt), a część w księgach jednostki, na rzecz której ustanowiono trwały zarząd (zabudowa).

Grunty stanowiące własność Gminy Przystajń oddane w trwały zarząd jednostkom oświatowym figurowały w ewidencji księgowej Urzędu Gminy, w wartościach łącznych dla danych grup rodzajowych nieruchomości. W książce inwentarzowej ww. nieruchomości

*ujęto pod numerami: 2, 74, 95 - 1, 103 - 1, 106 - 1.*

*Nieruchomości zostały przekazane w trwały zarząd na podstawie 5 decyzji Wójta Gminy Przystajń, tj. łącznie dziewięć działek. W decyzjach tych nie określono wartości nieruchomości przekazanych w trwały zarząd.*

*Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji stanowiącej podstawę prowadzenia ewidencji księkowej gruntów przez Referat Finansowy należały do Inspektora ds. nieruchomości w Referacie Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 4**

Podjąć działania w celu przekazania do jednostek oświatowych: Szkoły Podstawowej w Przystajni, Szkoły Podstawowej w Borze Zajacińskim, Gminnego Przedszkola Publicznego w Przystajni wartości gruntów oddanych tym jednostkom w trwały zarząd na podstawie decyzji Wójta Gminy Przystajń, mając na uwadze art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351), a także art. 3 ust. 1 pkt 12, pkt 15 tej ustawy w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz opisu konta 011 zawartego w załączniku do ww. rozporządzenia.

#### **W zakresie inwentaryzacji:**

– *W 2015 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. poprzez:*

- *zinwentaryzowanie drogą spisu z natury powierzonych innym podmiotom własnych środków trwałych Urzędu Gminy, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr 76/2011 z dnia 25 listopada 2011 r. Zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 106/2015 Wójta Gminy Przystajń z dnia 26 października 2015 r. objął spisem środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące w użytkowaniu ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Przystajń, instytucji kultury oraz jednostek oświatowych.*

*Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację powierzonych kontrahentom własnych aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenie ewentualnych różnic. W myśl art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Z powyższych przepisów wynika, że ww. jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, powiadamiając jednocześnie właściciela środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.*

- *zinwentaryzowanie drogą spisu z natury środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj.: gruntów, inwestycji niezakończonych, przyłączy, sieci wodociągowych i kanalizacji, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującą w Gminie instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr 76/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 25 listopada 2011 r.*

*Zgodnie z ww. przepisami, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, inwestycji w toku, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników.*

*Zgodnie natomiast z instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr 76/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 25 listopada 2011 r., inwentaryzacja w formie weryfikacji polega na ustaleniu realności ich stanu ewidencyjnego przez porównanie go z odpowiednimi dokumentami. Weryfikacji stanu ewidencyjnego w szczególności podlegają: rzeczowe składniki majątku znajdujące się przejściowo poza jednostką np. środki trwale trudno dostępne, grunty, rozpoczęte inwestycje. Inwentaryzacja inwestycji rozpoczętych polega na sprawdzeniu czy rzeczywisty stan zaawansowania inwestycji jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej i sprawdzeniu czy inwestycje przekazane do eksploatacji jako obiekty zakończone nie figurują na kontach inwestycyjnych.*

- *nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” dla grupy 0 „Grunty”, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz wymogi instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 76/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 25 listopada 2011 r. W protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji konta 011 na dzień 31 grudnia 2015 r. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, pomimo że w ewidencji księgowej Urzędu, były ujęte grunty przekazane w drodze decyzji Wójta Gminy Przystajń w trwałe zarząd do jednostek oświatowych.*

*Protokół weryfikacji został podpisany przez Głównego Księgowego Urzędu oraz p. Henryka Macha – Wójta Gminy Przystajń.*

*Zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną, weryfikacja sald powinna polegać na ustaleniu realności ich stanu ewidencyjnego przez porównanie go z odpowiednimi dokumentami.*

*W myśl zapisów zarządzenia Nr 106/2015 Wójta Gminy Przystajń z dnia 26 października 2015 r. wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy.*

#### **Wniosek nr 5**

Przeprowadzać inwentaryzację własnych aktywów powierzonych innym jednostkom drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a tym samym zaprzestać przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury własnych aktywów powierzonych tym jednostkom oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz przeprowadzić prawidłowo weryfikację sald konta 011, poprzez porównanie stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami, mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 i art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zasady określone w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 76/2011 Wójta Gminy Przystajń z dnia 25 listopada 2011 r.



## **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W latach 2016 - 2018 w przeprowadzonych procedurach zbycia nieruchomości zaniechano zamieszczenia w zawiadomieniach podmiotów ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- 1) zawiadomienia z dnia 19 września 2016 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działki zabudowanej nr 500/2 o pow. 0,4891 ha położonej w miejscowości Kuźnica Nowa;*
  - 2) zawiadomienia z dnia 21 lutego 2017 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działek niezabudowanych nr 660 o pow. 0,7385 ha, nr 686 o pow. 0,0058 ha położonych w miejscowości Stany,*
  - 3) zawiadomienia z dnia 21 lutego 2017 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działek nr 360/2 o pow. 0,5744 ha i 361 o pow. 0,4744 ha położonych w miejscowości Przystajni,*
  - 4) zawiadomienia z dnia 24 kwietnia 2017 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działki nr 756 o pow. 0,3695 ha położonej w miejscowości Stany.*
- *W 2017 r. nieprawidłowo ustalono cenę sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego dla celów sprzedaży w drodze przetargu. Naruszono tym art. 67 ust. 1 w związku z art. 156 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) w związku z § 54 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, natomiast opinię o wartości nieruchomości sporządza rzeczoznawca majątkowy w formie operatu szacunkowego, i to bez względu na rodzaj nieruchomości, położenie i przeznaczenie, a także bez względu na podmiot własności i cel wyceny. Natomiast operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części w celu zbycia nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że zlecenie na wykonanie operatu szacunkowego dla zbycia ww. działki w trybie bezprzetargowym na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej było zleceniem ustnym z uwagi na niską wartość zamówienia, a rzeczoznawcy majątkowemu przekazano informację o celu zbycia działki.*

*Zadania związane z prowadzeniem spraw związanych m.in. ze sprzedażą nieruchomości gminnych, w tym ogłaszanie, organizowanie i przeprowadzanie przetargów należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji w zakresie sporządzania zawiadomień nabywcy o miejscu i terminie sprzedaży oraz ustalania wartości szacunkowej nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 41 ust. 2, art. 67 ust. 1 w związku z art. 156 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

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

- *W latach 2015 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, wobec podatników będących osobami fizycznymi na kartach kontowych dokonywano przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Naruszono tym § 4 ust. 1 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) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.*

*Powyższe stwierdzono w zakresie ośmiu podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości, którym dostarczono decyzje wymiarowe od 9 do 59 dni po dokonaniu przypisu zobowiązań z ww. podatku w księgach rachunkowych.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, system podatkowy ma takie ustawienia i parametry gdzie przypis podatku i potwierdzenie odbioru decyzji następowało automatycznie w momencie wymiaru podatków.*

*Osobą odpowiedzialną merytorycznie w powyższym zakresie był Inspektor w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Koterska – Skarbnik Gminy Przystajń.*

### **Wniosek nr 7**

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości i rolnego na kartach kontowych podatników, stosownie do § 4 ust. 1 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. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2019, do dnia zakończenia kontroli, zaniechano przeprowadzenia prawidłowych czynności sprawdzających w zakresie wykazywanych przez czterech podatników danych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracjach na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Naruszono tym art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższe dotyczyło podatników o:

- nr karty kontowej 15/673, dla którego w latach 2015 - 2019 dokonano wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na podstawie decyzji wymiarowych z: 26 stycznia 2015 r., 3 lutego 2016 r., 1 lutego 2017 r., 30 stycznia 2018 r., 31 stycznia 2019 r., pomimo iż podatnik był spółką jawną.

Podatnik ten w 2009 r. złożył informacje w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 894 z późn. zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne 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.

Zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny 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.

Zgodnie z art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku.

- nr kart kontowych P34 oraz P36 będącymi jednostkami oświatowymi, którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2015 - 2019 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych przez pielęgniarki. Pomieszczenia te, zgodnie z wyjaśnieniami, były wykazywane jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla szkół i placówek oświatowych określa art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, zwolnione z podatku od nieruchomości są publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż

*działalność oświatowa. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.), a następnie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty.*

*Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek.*

*W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.), a obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 83a ustawy o systemie oświaty, obecnie art. 180 ust. 1 ustawy prawo oświatowe, prowadzenie szkoły lub placówki oraz zespołu nie jest działalnością gospodarczą. Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.*

*Nie wezwano ww. podatników do udzielenia wyjaśnień w zakresie zaniechania opodatkowania gabinetów pielęgniarek.*

- *podatnika o nr karty kontowej P11, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2016 - 2019 do Urzędu Gminy Przystajń, w informacji o przedmiotach zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy Przystajń, wykazał jako zwolniony budynek o powierzchni 216 m<sup>2</sup>, zamiast 429 m<sup>2</sup>. Nie wezwano ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.*

*W ewidencji (zestawieniu skutków obniżenia stawek i ulg gminy) oraz na karcie ww. podatnika w zakresie danych dotyczących zwolnienia z podatku od nieruchomości, wykazano budynek: w latach 2016 - 2018 o powierzchni 429 m<sup>2</sup>, w 2019 r. o powierzchni 216 m<sup>2</sup>.*

*W 2017 r. i 2019 r. do dnia kontroli, nieprawidłowo ustalono i wykazano w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przystajń za 2017 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 marca 2019 r. kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Nr XI.65.2011 z dnia 7 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania ww. sprawozdań wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych*

w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W myśl § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzeń, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Uchwałą Nr XI.65.2011 z dnia 7 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, zwolnione od podatku od nieruchomości zostały w powyższym okresie grunty, budynki, budowle i ich części nie objęte zwolnieniami ustawowymi przeznaczone na potrzeby: m.in. ochrony przeciwpożarowej.

W sprawozdaniach:

- ✓ Rb-27S za okres od stycznia do grudnia 2017 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 oraz rocznym Rb-PDP za rok 2017 wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości dotyczących trzeciego kwartału 2017 r. w wysokości 17.035,66 zł, zamiast kwoty 22.714,21 zł, dotyczącej czwartego kwartału 2017 r., co skutkowało zaniżeniem kwoty skutków udzielonych zwolnień podatkowych o 5.678,55 zł,
- ✓ Rb-27S za okres od stycznia do 31 marca 2019 r. w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310 zaniżono kwotę skutków udzielonych zwolnień podatkowych o 220,46 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powierzchnia zwolnionego budynku nie uległa zmniejszeniu i powinna wynosić 429 m<sup>2</sup>, a w 2019 r. zmniejszona powierzchnia budynku została błędnie wprowadzona do ewidencji.

W 2017 r. w powyższych sprawozdaniach nieprawidłowo wykazano dane wynikające z ewidencji dotyczącej skutków obniżenia stawek i zwolnień dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy Przystajń.

*Zadania w zakresie prowadzenia dokumentacji dotyczących spraw podatków z terenu Gminy Przystajń, wymiaru podatku od nieruchomości, prowadzenia ewidencji, przygotowywania informacji dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień należały do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń.*

*Sprawozdania: Rb-PDP za 2017 r. oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 31 marca 2019 r. podpisali: p. Henryk Mach – Wójt Gminy Przystajń oraz p. Ewa Kotarska – Skarbnik Gminy Przystajń.*

#### **Wniosek nr 8**

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych P34, P36, P11, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2015 - 2019, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Wygezekwować od podatnika o nr karty kontowej 15/673, będącego spółką jawną, deklaracje podatkowe na podatek rolny, podatek od nieruchomości za lata 2015 - 2019, stosownie do art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie:

- dokonywania czynności sprawdzających informacji w sprawie podatku rolnego, od nieruchomości, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.),
- prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10 i 12 oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

### **Wniosek nr 11**

Przeanalizować prawidłowość udzielonych od 2015 r. zwolnień podatkowych podatnikom podatku od nieruchomości, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości skorygować sprawozdania Rb-27S oraz Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przystajń, stosownie do wymogów § 24 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W latach 2015 - 2018 nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla trzech pracowników Urzędu Gminy Przystajń, określonego w art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 2102 z późn. zm.), w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.*

*Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla czterech pracowników Urzędu Gminy Przystajń po upływie od 15 do 110 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody. Pracownicy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej:*

- *za 35 lat pracy w dniu 2 października 2018 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 25 października 2018 r.,*
- *za 35 lat pracy w dniu 1 kwietnia 2015 r. r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 16 kwietnia 2015 r.*
- *za 35 lat pracy w dniu 7 stycznia 2017 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 9 lutego 2017 r.*
- *za 20 lat pracy w dniu 19 sierpnia 2017 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 8 grudnia 2017 r.*

*W przypadku jednego pracownika Urzędu Gminy Przystajń przedłożono do kontroli oświadczenie pracownika z dnia 29 maja 2019 r., w którym pracownik wyraził zgodę na wypłatę nagrody jubileuszowej w późniejszym możliwym terminie.*

*W przypadku trzech pracowników, projekty pism w sprawie wypłaty nagrody jubileuszowej zostały przygotowane z opóźnieniem.*

*Przygotowanie projektów ww. pism należało do obowiązków p. Bogusława Leszczyńskiego – Sekretarza Gminy Przystajń.*

### **Wniosek nr 12**

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Przystajń, stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn.

zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

- *W 2019 r. nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. dla pracowników Urzędu Gminy Przystajń. Do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres, wliczono jednorazowe oraz nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania (tj. jednomiesięczne, dwumiesięczne oraz trzymiesięczne dodatki specjalne). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Stosownie do art. 4 ust. 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Natomiast, w myśl § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie. Powyższe stwierdzono w przypadku siedmiu pracowników, którym do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres wliczono jednomiesięczne, dwumiesięczne oraz trzymiesięczne dodatki specjalne. Skutkiem powyższego dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2018 dla ww. pracowników Urzędu zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnego w kwocie 677,48 zł brutto.*

*Zadania w zakresie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Koterska – Skarbnik Gminy Przystajń. Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. sporządzał Inspektor ds. płac i obsługi kasowej, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał p. Bogusław Leszczyński – Sekretarz Gminy Przystajń, który dokonał również zatwierdzenia listy do wypłaty.*

### **Wniosek nr 13**

Przeanalizować prawidłowość wyliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Gminy Przystajń za lata 2015 - 2019, a następnie dokonać stosownych rozliczeń w tym zakresie oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom Urzędu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stosownie do art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 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 2019 r. poz. 869).



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

- *W latach 2015 - 2018 przeznaczano nadwyżkę z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.). Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ww. ustawy) oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykazywała: w 2015 r. nadwyżkę w wysokości 3.059,68 zł, w 2016 r. nadwyżkę w wysokości 15.654,07 zł, w 2017 r. nadwyżkę w wysokości 11.825,05 zł, oraz w 2018 r. nadwyżkę w wysokości 17.352,41 zł. W budżetach na lata 2016 - 2019 nie planowano nadwyżki dochodów z ww. tytułu nad planowanymi wydatkami. Wynik wykonania budżetu gminy w latach 2015 - 2018 przedstawiał się następująco: w 2015 r. – deficyt w wysokości 299.835,74 zł, w 2016 r. – nadwyżka w wysokości 5.293.778,01 zł, w 2017 r. – deficyt w wysokości 2.979.193,48 zł, w 2018 r. – deficyt w wysokości 6.224.285,25 zł.*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową gminy w tym okresie, zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Henryk Mach – Wójt Gminy Przystajń. Zadania w zakresie planowania budżetu Gminy należały do obowiązków p. Ewy Kotarskiej – Skarbnika Gminy Przystajń.*

### **Wniosek nr 14**

*Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 z późn. zm.).*

## **W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:**

- *W 2019 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie złożone przez Klub Sportowy „Płomień Przystajń” z wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony zdrowia oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Przystajń w 2018 r., pomimo że w ww. sprawozdaniu wykazano koszty pokryte ze środków dotacji dla poszczególnych rodzajów kosztów w kwotach wyższych niż przewidziane w umowie z dnia 14 lutego 2018 r. oraz w zaktualizowanym kosztorysie stanowiącym załącznik do tej umowy. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm. ), w myśl którego organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych*

w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego. Ponadto, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, organ zlecający zadanie publiczne może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W § 6 ww. umowy dotacji, dopuszczono możliwość zmiany kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu do 10% od przewidzianych kosztorysie.

Powyższe dotyczyło następujących kosztów:

	Umowa	sprawozdanie	różnica	dopuszczalna zmiana
1) ubezpieczenia, badania lekarskie:	2.800,00 zł,	1.610,00 zł	1.190,00 zł	280,00 zł
2) Opłaty startowe, rejestracja :	3.800,00 zł,	398,00 zł	3.402,00 zł	280,00 zł
3) Transport, dojazdy na zawody :	2.500,00 zł,	3.370,46 zł	870,64 zł	250,00 zł
4) Opłaty sędziowskie :	6.500,00 zł,	4.640,00 zł	1.860,00 zł	650,00 zł
5) Zakup sprzętu sportowego:	3.500,00 zł,	1.461,95 zł	2.038,05 zł	350,00 zł
6) Wynagrodzenie kadry trenerskiej:	3.400,00 zł,	12.755,54 zł	9.355,54 zł	230,00 zł
7) koszty organizacji turniejów :	6.000,00 zł,	4.264,05 zł	1.735,95 zł	600,00 zł

Zgodnie z umową wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z ww. umową wymagały formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Sprawozdanie sprawdził Inspektor ds. działalności gospodarczej, gospodarki lokalowej, kultury, sportu i zdrowia w Referacie Organizacyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogusław Leszczyński – Sekretarz Gminy Przystajń.

- W 2018 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie złożone przez Klub Sportowy „Płomień - Przystajń” z wykonania zadania publicznego określonego w umowie z dnia 15 czerwca 2018 r., pomimo że w sprawozdaniu nie wyszczególniono rodzajów kosztów merytorycznych w szczególności wskazanej w umowie i zaktualizowanym kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy. Zasady przekazywania i rozliczania dotacji na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r. poz. 1463 z późn. zm.) ustalono w uchwale Nr XXVIII.206.2013 Rady Gminy Przystajń z dnia 16 września 2013 r. w sprawie wspierania rozwoju kultury fizycznej na terenie Gminy Przystajń. Zgodnie z postanowieniami § 14 ww. uchwały, dotacja podlega szczegółowemu rozliczeniu finansowemu i rzeczowemu na podstawie sprawozdania.

W umowie dotacji koszty merytoryczne wyszczególniono w podziale na: wynagrodzenie dla kadry szkoleniowej, zakup sprzętu sportowego, organizowanie zawodów sportowych, uczestnictwo w zawodach sportowych.

Natomiast w sprawozdaniu wykazano koszty merytoryczne zadania w jednej pozycji na kwotę 32.500,00 zł. Ponadto, w zestawieniu faktur/rachunków wskazano tylko faktury i rachunki pokryte z dotacji, bez wyszczególnienia wysokości poniesionych wydatków na wkład własny, co było niezgodne z zawartą umową oraz ze wzorem sprawozdania końcowego z dotacji udzielonej z budżetu.

Zadania w zakresie rozliczania dotacji przyznanych klubom sportowym należały do obowiązków Inspektora ds. działalności gospodarczej, gospodarki lokalowej, kultury, sportu i zdrowia w Referacie Organizacyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogusław Leszczyński – Sekretarz Gminy Przystajń.

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przystajń w zakresie dokonywania kontroli i oceny realizacji zadań publicznych z zakresu ochrony zdrowia oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz realizacji projektów tworzących warunki sprzyjające rozwojowi kultury fizycznej na terenie Gminy Przystajń, w pełnym zaoferowanym zakresie zgodnie z umową i ofertą realizacji zadania, zgodnie z art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688), ustawą z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1468), uchwałą Nr XXVIII.206.2013 Rady Gminy Przystajń z dnia 16 września 2013 r. w sprawie zasad wspierania rozwoju kultury fizycznej na terenie Gminy Przystajń, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

- *W latach 2017 - 2018 niebieżąco ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 3 do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), a poprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. ze zm.*

*Powyższe dotyczyło ujęcia pod datą 31 grudnia 2018 r. w ewidencji księgowej na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 rozliczenia dwóch dotacji na podstawie:*

- *sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zleconego do realizacji na podstawie umowy z dnia 10.02.2017 r., które wpłynęło do Urzędu w dniu 31 stycznia 2018 r., zgodnie z adnotacją na sprawozdaniu, zostało sprawdzone pod względem merytorycznym w dniu 15 lutego 2018 r., natomiast przekazane do Referatu Finansowego w dniu 13 marca 2019 r.*
- *sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zleconego do realizacji na podstawie umowy z dnia 29.08.2017 r., które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 grudnia 2017 r., zgodnie z adnotacją na sprawozdaniu, zostało sprawdzone pod względem merytorycznym w dniu 17 grudnia 2017 r., natomiast przekazane do Referatu Finansowego w dniu 13 marca 2019 r.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niebieżące przekazywanie informacji o rozliczeniu dotacji wraz ze sprawozdaniami do Referatu Finansowego w celu terminowego ujęcia w ewidencji księgowej operacji dotyczących ich rozliczenia.*

*W obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych nie określono szczegółowych zasad i terminów w tym zakresie.*

*Zadania w zakresie udzielania i rozliczania dotacji należały do obowiązków Inspektora ds. działalności gospodarczej, gospodarki lokalowej, kultury, sportu i zdrowia. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogusław Leszczyński – Sekretarz Gminy Przystajń.*

#### **Wniosek nr 16**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Przystajń o terminy przekazywania rozliczonych sprawozdań z realizacji zadań publicznych, w sposób zapewniający terminowe ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących rozliczenia udzielonych dotacji, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

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 z późn. zm.), 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