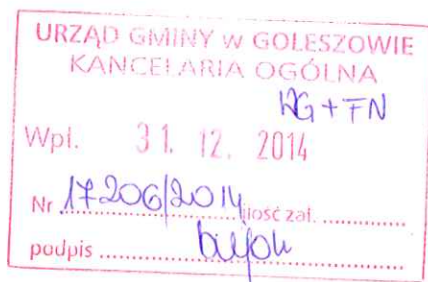




PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 grudnia 2014 r.

Znak: WK-6100/21/4/14



Pan
Krzysztof Glajcar
Wójt Gminy
Goleszów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 września do 17 października 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Goleszów za okres od 1 stycznia 2010 r. do 17 października 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 października 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie dochodów budżetowych:

– *Do dnia kontroli zaniechano ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości z dokumentami źródłowymi. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Naruszono tym art. 272 pkt 3, art. 274 a § 2, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849). Powyższe dotyczyło podatników podatku od nieruchomości:*

- *niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego nie wezwano w latach 2012 - 2014 (do dnia kontroli) do złożenia wyjaśnień, pomimo iż podatnik w złożonej deklaracji nie wykazał do opodatkowania parkingu przy posesji. Stosownie do art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.), przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury. Natomiast zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach*

Lokalnych budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Zgodnie z art. 274 a § 2 ustawy Ordynacji podatkowej, 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.

W dniu 18 września 2014 r. ww. podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2012 - 2014 uwzględniające wartość budowli, a w dniu 22 września 2014 r. należny podatek został uregulowany w kwocie 714,00 zł.

- o nr ewidencyjnym 1/22, który w złożonych deklaracjach w latach 2010 - 2013 wykazał powierzchnię budynku 304,29 m² oraz gruntu 3.606 m² jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Goleszów Nr XIII/80/07 z dnia 26 października 2007 r. a także uchwały Nr XLVI/347/10 z dnia 27 października 2010 r. W ww. uchwałach zwolniono z podatku od nieruchomości budynki, budowle i grunty stanowiące mienie komunalne.

Podatnik eksploatował oczyszczalnię ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej na podstawie umowy z dnia 15 grudnia 2008 r.. Z treści umowy wynika, że podatnik działał wyłącznie jako zarządca (administrator) nieruchomości Gminy Goleszów i nie objął w posiadanie nieruchomości. W takim wypadku „zarządca”, „administrator” nie jest zobowiązany do uiszczania podatku od nieruchomości na rzecz gminy.

Z treści art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatnikiem podatku od nieruchomości będzie osoba (fizyczna, prawna lub jednostka organizacyjna), która objęła w posiadanie nieruchomość bezpośrednio od właściciela, tj. w rozpatrywanym przypadku, od jednostki samorządu terytorialnego. Takie uregulowanie oznacza, iż podatnikiem będzie osoba, której właściciel przekazał nieruchomość w posiadanie na podstawie umowy.

Ponadto, zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz.749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W 2014 r. podatnik złożył deklarację, w której nie wykazał zwolnienia z ww. tytułu. Łączna kwota deklarowanego podatku w 2014 r. za nieruchomości, które poprzednio podatnik wykazywał jako zwolnione – 9.643,20 zł.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz wstępnej kontroli składanych deklaracji należały do inspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz.749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849) oraz art. 68

oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wszcząć wobec podatnika o nr ewidencyjnym 1/22 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

- *W okresie od stycznia 2010 r. do października 2014 r. zaniechano wezwania dziesięciu dzierżawców nieruchomości Gminy Goleszów do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowych. Było to niezgodne z art. 272 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1, art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849).*

Nieruchomości ww. dzierżawców były zwolnione w latach 2010 - 2013 od podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Goleszów. Na podstawie uchwały Nr XIII/80/07 z dnia 26 października 2007 r. postanowiono zwolnić od podatku od nieruchomości m.in. budynki, budowle, grunty i zbiorniki wodne stanowiące mienie Gminy, a następnie uchwały Nr XLVI/374/10 Rady Gminy Goleszów z dnia 27 października 2010 r. postanowiono zwolnić od podatku od nieruchomości m.in. budynki, ich części i grunty stanowiące mienie komunalne w rozumieniu art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ponadto podatnik, z którym zawarto umowę dzierżawy o rekultywację terenu w dniu 19 maja 1994 r., w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. nie wykazał żadnych budowli. Nie wszczęto postępowania wyjaśniającego w tym zakresie.

Zgodnie z zawartą umową dzierżawy, dzierżawca był zobowiązany do zabezpieczenia i ogrodzenia terenu. Ponadto przedmiotem umowy było wydzierżawienie na czas określony do 31 grudnia 2020 r. terenu wyrobiska po byłej kopalni margla w Goleszowie. Umowa dotyczyła rekultywacji terenu po byłej kopalni margla masami formierskimi zaliczonymi do II i IV kategorii uciążliwości, zgodnie z opracowaną przez Instytut Odlewnictwa w Krakowie oceną szkodliwości odpadów z czerwca 1992 r.

Zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.) przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak m.in. składowiska odpadów.

Z kolei składowisko odpadów to obiekt budowlany przeznaczony do składowania odpadów, a odpad to każda substancja lub przedmiot, których posiadacz pozbywa się, zamierza się pozbyć lub do których pozbycia się jest obowiązany, stosownie do art. 3 pkt 6 i pkt 25 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21 z późn. zm.). Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników na obszarze Gminy Goleszów nie ma zgłoszonej instalacji przeznaczonej do składowania odpadów.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak prawidłowego przepływu informacji pomiędzy pracownikami Referatu Finansowego a Referatem Komunalnym.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz wstępnej kontroli składanych deklaracji należały do inspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 3

Wyegzekwować od dzierżawców nieruchomości komunalnych deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2010 - 2014, stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goleszów w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi o zawartych umowach dzierżawy nieruchomości komunalnych, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości za 2014 r. dzierżawcy korzystającego z nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy o rekultywację terenu, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) postępowanie podatkowe, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

- *W latach 2010 - 2013 nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy Goleszów skutki zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy w Goleszowie. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonym przepisem, 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 § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg, zwolnień 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 składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych przez Gminę Goleszów, ujmowano powierzchnię gruntów wydierżawianych podatnikowi, dzierżawcy prowadzącemu działalność gospodarczą, który w powyższym okresie nie składał deklaracji.

Ponadto, wydierżawione grunty gminne podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą, ujmowano jako grunty nie związane z działalnością gospodarczą. Powyższe skutkowało zaniżeniem udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy w Goleszowie w 2010 r. o kwotę 61.033,80 zł, w 2011 r. o kwotę 62.051,03 zł, w 2012 r. o kwotę 57.982,11 zł, w 2013 r. o kwotę 56.964,88 zł.

Sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S sporządził pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Barbara Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów, a w okresie jej nieobecności od 8 października 2013 r. p. Barbara Korzeniowska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 6

Dokonać korekty sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010 - 2013 w zakresie skutków udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie dokonać korekty sprawozdania zbiorczego Rb-27S za lata 2010 - 2013 i rocznego sprawozdania Rb-PDP za lata 2010 - 2013, mając na uwadze ww. przepisy i § 7 ust. 3 ww. Instrukcji oraz przekazać skorygowane sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zgodnie z § 17 ust. 1 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 i § 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. z 2014 r. poz. 119), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie windykacji zaległości podatkowych:

- W latach 2013 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych oraz nieterminowo wystawiano tytuły wykonawcze z tytułu zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba, że przepisy szczególne inaczej stanowią. Natomiast zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z § 5 przytoczonego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. W myśl §§ 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Powyższe dotyczyło podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 1/118, 2/2881, 1/13, 5/2127, 11/4105, 11/3487 oraz podatników łącznego zobowiązania 8/3241, 7/3152. Zwłoka w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosiła od 17 dni do 132 dni od upływu terminu wyznaczonego w upomnieniu.

Ponadto stwierdzono, że na zaległości podatkowe podatnika od nieruchomości o numerze karty kontowej 2/719 (osoby fizycznej) w kwocie 1.104,00 zł, dotyczące 2013 r. oraz II i III raty 2014 r. nie wystawiono upomnień i tytułów wykonawczych. Podatnik przebywa za granicą.

Zgodnie z treścią załącznika do zarządzenia Nr 267/2012 Wójta Gminy Goleszów z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Goleszów, upomnienia wystawia się nie rzadziej niż 2 razy do roku, z tym że zaległości dotyczące I półrocza powinny zostać objęte upomnieniem najpóźniej do 30 czerwca danego roku, a za II półrocze – najpóźniej do 31 grudnia danego roku podatkowego. Nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli kwota zaległości należności głównej nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia. Jeżeli zaległości nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, administracyjne tytuły wykonawcze.

Obowiązki z zakresu windykacji zaległości podatkowych należały do Inspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Ponadto, nie zaktualizowano procedur dotyczących podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych z tytułu zaległości podatkowych wprowadzonych zarządzeniem Nr 267/12 Wójta Gminy Goleszów z dnia 31 grudnia 2012 r., w związku z wejściem w życie z dniem 21 maja 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Zadania w zakresie przygotowania projektów zarządzeń Wójta Gminy należały do p. Beaty Kubaczka – Skarbnika Gminy Goleszów, która od dnia 8 października 2013 r. do nadal była nieobecna.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 8 października 2013 r. p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów miała obowiązek jej zastępowania.

Wniosek nr 8

Podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatnika o numerze karty kontowej 2/719, stosownie do art. 6 § 1 i art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 1, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Dostosować obowiązujące procedury dotyczące podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych z tytułu zaległości podatkowych stosownie do § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656).

W zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W okresie od lipca 2012 r. do września 2014 r. ewidencję analityczną do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (221-053 – zezwolenia na alkohol) prowadzono według dłużników (przedsiębiorców), którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z wykorzystaniem programu Microsoft Office Excel, która nie spełniała wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Prowadzona ewidencja analityczna nie zawierała daty dokonania operacji, nazwy jednostki, nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczenia co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty jej sporządzenia.*

Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej. Ponadto, zgodnie z art. 13 ust. 4 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich

prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

W zarządzeniu Wójta Gminy Goleszów Nr 115/12 z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów zapisano, że ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według dłużników i klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Analityka zobowiązań i należności prowadzona jest ręcznie. Zestawienia tabelaryczne nie były drukowane za poszczególne okresy sprawozdawcze.

Prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej należało do pracowników Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór sprawowała p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów oraz p. Beata Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 w zakresie pobieranych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z uwzględnieniem art. 13 ust. 4 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz opisu tego konta zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Goleszów Nr 115/12 z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej zwrot środków pieniężnych od jednostek budżetowych w dniu 31 grudnia 2013 r. na rachunek bankowy budżetu (organu), które stanowiły niewykorzystane środki przeznaczone na wydatki. Na koncie 133 – „Rachunek budżetu” po stronie Ma zaewidencjonowano niewykorzystane środki przeznaczone na wydatki w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” po stronie Wn - zapisem ujemnym (czerwonym). Zapisu na koncie 133 dokonano na podstawie wyciągu bankowego nr 255 z dnia 30 grudnia 2013 r. na kwotę 9.377,94 zł oraz nr 256 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 199.183,90 zł i 2.998,01 zł.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konto 133 służy do ewidencji operacji dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujemuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu a na stronie Ma konta 133 ujemuje się wypłaty z rachunku budżetu. Analogiczne zapisy uregulowano w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 115/12 Wójta Gminy Goleszów z dnia 2 lipca 2012 r.

Ewidencję księgową kont 133 i 223 prowadził Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Dekretację na kontach prowadziła zgodnie z zakresem czynności p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy. Nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego ww. okresie sprawowała p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów, w związku z nieobecnością od dnia 8 października 2013 r. Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 11

Zaprowadzić zasadę ujmowania operacji na kontach 133 i 223 w ewidencji księgowej budżetu (organu), stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2013 r. w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną w 2013 r. subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzić sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z ewidencji księgowej konta 133 i wyciągów bankowych wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 7.148.959,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano 6.608.164,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 540.795,00 zł.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. podpisali: p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów oraz p. Krzysztof Glajcar – Wójt Gminy Goleszów.

Zakres czynności z dnia 8 października 2013 r. p. Barbary Korzeniewskiej – Zastępcy Skarbnika Gminy Goleszów, obejmuje współdziałanie w sporządzaniu sprawozdań Rb-27S z organu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Goleszowie w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2014 stwierdzono przypadki niepotwierdzania datą odbioru gotówki na dowodach kasowych. Dotyczyło to następujących dowodów kasowych: „listy ryczałtów samochodowych” nr 3/12/2013 z dnia 5 grudnia 2013 r., nr 9/1/2014 z dnia 3 stycznia 2014 r., „listy umów zlecenia” nr 15/12/2013, nr 16/12/2013, nr 21/12/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. Powyższe było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami dowód księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji oraz powinien być zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, która dokumentują.

Zgodnie z zasadami prowadzenia gospodarki kasowej w jednostce określonymi w zarządzeniu Nr 61/11 Wójta Gminy Goleszów z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej, w § 13 pkt 2 zapisano - „Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały atramentem lub długopisem oraz zamieszczając swój podpis i datę.” a w pkt 3 - „Jeżeli rozchodowy dowód kasowy wystawiony jest na więcej niż na jedną osobę, to każdy odbiorca kwituje kwotę otrzymanej przez siebie gotówki.”

- *Nieprawidłowo ujmowano w raportach kasowych „dochodów” i „wydatków” operacje gospodarcze związane z wpłatą gotówki pozostałą po rozliczeniu pobranych przez pracowników zaliczek na określony wydatek budżetowy oraz operacje związane ze zwrotem nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych. Powyższym naruszono przepis art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

Powyższe polegało na tym iż:

a) w raportach kasowych „dochodów” ujmowano operacje związane z wpłatą gotówki pozostałą po rozliczeniu pobranych przez pracowników zaliczek na określony wydatek budżetowy oraz odprowadzano na rachunek bankowy pobraną gotówkę do kasy według raportu kasowego „dochody” pomniejszoną o kwoty związane z wpłatami z tytułu rozliczonych zaliczek przez pracowników. Na kontach księgi główna ujmowano ww. operacje następująco:

- dokonanie wpłaty dochodów pobranych wynikających z raportu kasowego „dochody” na rachunek bankowy:

Strona Wn konta 101 001 w korespondencji ze stroną Ma konta 140 001 oraz

Strona Wn konta 140 001 w korespondencji ze stroną Ma konta 101 001

- rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika:

Zapisać ujemnym (czerwonym) Wn konto 234-002 w korespondencji ze stroną Ma konta 130-002

b) w raportach kasowych „wydatków” ujmowano operacje związane ze zwrotem podatnikom nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych. Na kontach księgi główna ujmowano ww. operacje następująco:

- wypłata podatnikowi nadpłaty podatku:

Strona Wn konta 401 w korespondencji ze stroną Ma konta 130 001 oraz

Strona Wn konta 401 w korespondencji ze stroną Ma konta 101002 lub konta 130 002 w klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75023, § 4210

- następnie na podstawie dokumentu PK dokonywano zapisu:

zapis ujemny (czerwony) na stronie Wn konta 101 001 i stronie Ma konta 221 kwoty zwrotu podatku oraz zapisem dodatnim (czarnym) na stronie Wn konta 141 001 i stronie Ma konta 101 001 kwoty odprowadzenia pobranych dochodów do kasy pomniejszonej o dokonany zwrot podatku.

Stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz księgi uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie gospodarki kasowej zgodnie z obowiązującymi przepisami należało do Inspektora w Referacie Finansowym. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów, w okresie nieobecności Skarbnika Gminy od 8 października 2013 r. - p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Goleszowie w zakresie prawidłowego dokumentowania wypłat oraz prowadzenia raportów kasowych „dochodów” i „wydatków” w zakresie kwalifikowania ujęcia w nich operacji, stosownie do zapisów w zarządzeniu Nr 61/11 Wójta Gminy Goleszów z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej oraz art. 21 ust. 1 pkt 4, art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2014 (do 17 października 2014 r.) w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy w Goleszowie ujmowano po stronie Wn na koncie 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek wystawianych przez towarzystwa ubezpieczeniowe, które nie są krótkoterminowymi aktywami finansowymi. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” i 240 – „Pozostałe rozrachunki” zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, pod pojęciem aktywa finansowe należy rozumieć aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach. Natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

W sporządzonym bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Goleszów, po stronie aktywów w poz. B.III.7 „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz po stronie pasywów w poz. C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano, na dzień 31 grudnia 2013 r. z ww. tytułu kwotę 74.382,84 zł.

Powyższe naruszyło zasadę jasnego i rzetelnego obrazu określoną w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasadę określoną w art.4 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którą zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zadania związane z przygotowaniem danych do bilansu i prowadzeniem ewidencji księgowej należały do Inspektorów Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów a w okresie nieobecności od 8 października 2013 r. - p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów. Natomiast bilans jednostki Urząd Gminy Goleszów na dzień 31 grudnia 2013 r. podpisali: p. Krzysztof Głajcar – Wójt Gminy Goleszów oraz p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 14

Dokonać korekty zapisów w księgach rachunkowych 2014 r. jednostki Urząd Gminy na kontach 140 i 240 w łącznej kwocie 74.382,84 zł wynikającej z gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek wystawianych przez towarzystwa ubezpieczeniowe oraz zaprowadzić ewidencję pozabilansową dla powyższych gwarancji uznając je za zobowiązania warunkowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- Do dnia 30 września 2014 r. w księgach rachunkowych dokonywano przypisu wpłat składki na PFRON w miesiącu w którym był przelew, zamiast w koszty poprzedniego miesiąca którego dotyczyła wpłata. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zadania w zakresie kwalifikowania operacji gospodarczych w koszty okresów sprawozdawczych należały do Inspektorów w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów a w okresie jej nieobecności od 8 października 2013 r. - p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 15

Dokonywać kwalifikowania operacji gospodarczych w koszty do okresów sprawozdawczych, w których to zdarzenie nastąpiło, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) operacje gospodarcze wykonywane na rachunku bankowych „wadia i zabezpieczenia” ujmowano w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 133-20 jako zapis równoległy do zapisów dokonywanych w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”. Kontem przeciwnym w obu ewidencjach było konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.*

Powyższa zasada ujmowania operacji związanych z wpłatami kwot wadium przetargowych, kwot zabezpieczeń wykonania robót na koncie 133-20 w korespondencji z kontem 240 w ewidencji księgowej budżetu (organu) naruszała zasady funkcjonowania tych kont zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289), ponieważ w opisach tych kont nie wskazano możliwości ujmowania takich operacji.

Natomiast w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 115/12 Wójta Gminy Goleszów z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów, w opisie konta 133 nie zawarto żadnych uregulowań w zakresie ujmowania na tym koncie operacji związanych z wadium i depozytami. Natomiast przy opisie konta 240 wskazano typowe zapisy na tym koncie jako: wpływy z tytułu wadium, kaucji i zabezpieczeń oraz zwroty z tytułu wadium, kaucji i zabezpieczeń z kontem 133. Konto 133-20 „Wadia i depozyty” w ewidencji budżetu (organu) na koniec roku nie wykazywało salda.

Zgodnie z wytycznymi § 14 ust. 2 i § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia stanowi podstawę do opracowania zakładowego planu kont oraz ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków p. Beaty Kubaczka – Skarbnika Gminy, należało przygotowywanie projektów zarządzeń Wójta Gminy Goleszów.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów, a w okresie jej nieobecności od 8 października 2013 r. - p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 16

Dokonać korekty opisu konta 240 zawartego w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 115/12 Wójta Gminy Goleszów oraz dokonać korekty zapisów związanych z ujmowaniem operacji związanych z wpłatami kwot wadium przetargowych, kwot zabezpieczeń wykonania robót na koncie 133-20 w korespondencji z kontem 240 w ewidencji księgowej budżetu roku 2014, stosownie do uregulowań zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze wytyczne zawarte w § 14 ust. 2 i § 15 ust. 1 ww. rozporządzenia.

- W latach 2011 - 2014 (do dnia 17 października 2014 r.) zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczącej naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289), według którego konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać, wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków w miesiącach: maj, wrzesień, grudzień na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS na kontach Ma/130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Wn/405-„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Ponadto, na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano odpis na ZFŚS w wysokości planu finansowego na początku roku, a następnie w miesiącu grudniu korygowano do wykonanych wydatków danego roku.

W zarządzeniu Nr 17/12 Wójta Gminy Goleszów z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie zmiany instrukcji ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych Urzędu Gminy Goleszów, zapisano, że wydatki dotyczące: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wynagrodzeń od umów o pracę i umów zleceń oraz składek od nich naliczanych, energii, wody i gazu, usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej i komórkowej, usług dostępu do sieci internetu, dotacji dla GOK i GBP, angażuje się biorąc za podstawę wysokość wydatków określonych w planie finansowym.

Natomiast w myśl opisu konta 998 zawartego w załączniku nr 3 ww. rozporządzenia, służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku. Na stronie Ma konta 998 ujemuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Natomiast do ewidencjonowania planu finansowego wydatków budżetowych służy konto 980.

Prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji syntetycznej i analitycznej wydatków jednostki, należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – Skarbnik Gminy Goleszów a w okresie jej nieobecności od 8 października 2013 r. - p. Barbara Korzeniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Goleszów.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków p. Beaty Kubaczka – Skarbnika Gminy Goleszów, należało przygotowywanie projektów zarządzeń Wójta Gminy Goleszów.

Wniosek nr 17

Zaprowadzić ewidencję księgową w zakresie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z wykorzystaniem kont rozrachunkowych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz dostosować zapisy zarządzenia Nr 17/12 Wójta Gminy Goleszów z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie zmiany instrukcji ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych Urzędu Gminy Goleszów do postanowień ww. rozporządzenia w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- W 2013 r. zaniechano zachowania formy pisemnej powiadomienia osoby wylonionej jako nabywca działki 795 położonej w Goleszowie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży wraz z pouczeniem o skutkach nieprzystąpienia do zawarcia umowy w postaci uprawnienia organizatora przetargu do zatrzymania wadium. Działaniem powyższym naruszono art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Sporządzanie dokumentacji dotyczącej gospodarowania mieniem należało do obowiązków Inspektora ds. mienia komunalnego, nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goleszów w zakresie powiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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

Daniera Kołodziej