



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 maja 2017 r.

Znak:WK-610/2/4/17

Pan
Krzysztof Fiałkowski
Wójt Gminy
Kozy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 31 stycznia do 28 lutego 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kozy za okres od 1 stycznia 2012 r. do 28 lutego 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 września 2016 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., obecnie Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), 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 myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze ewidencyjnym 0/85 (osoby prawnej), który w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2015 i 2016 wykazał powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych - 204,85m², a nie wykazał gruntu pod tym budynkiem.*

W informacji o przedmiotach zwolnionych podano powierzchnię gruntu 7.165 m² zwolnionego na podstawie art. 55 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1169 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne. Zwolnienie to obejmuje nieruchomości lub ich części przeznaczone na cele mieszkalne duchownych i członków zakonu, jeżeli: 1) są one wpisane do rejestru zabytków, 2) służą jako internaty przy szkołach i seminariach duchownych, domy zakonów kontemplacyjnych, domy formacyjne zakonów i domy księży emerytów (sióstr emerytek).

- podatnika o numerze identyfikacji podatkowej 9372666881 (spółka z o.o.), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2015 r. oraz 2016 r. w pozycji powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w podstawie opodatkowania wykazał powierzchnię 2.034m², a nie wykazał wartości budowli, pomimo że na ww. nieruchomości umiejscowiony jest utwardzony parking samochodowy.

- podatnika o numerze ewidencyjnym 1/6 (spółka jawna), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2015 r. oraz 2016 r. wykazał powierzchnię gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą, a nie wykazał wartości budowli, pomimo że na nieruchomości podatnika jest umiejscowiony utwardzony parking samochodowy.

- podatnika o nr ewidencyjnym 0/99 (spółka z o.o.), który w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. wykazał m.in. powierzchnię użytkową budynku lub ich części zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 898 m². Nie przeprowadzono czynności sprawdzających w celu ustalenia czy ww. podatnik faktycznie prowadzi taką działalność. Ponadto, ww. podatnik nie wykazał w deklaracji utwardzonego parkingu samochodowego, który znajduje się na nieruchomości pozostającej w posiadaniu podatnika i jest związany z działalnością gospodarczą.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami prawidłowość wykazanej powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym uznano na podstawie złożonej deklaracji. Wyjaśniono również, że zostanie wszczęte postępowanie podatkowe wobec podatników o nr ewidencyjnych 1/6, 0/99, o numerze identyfikacji podatkowej 9372666881.

- podatników o numerach ewidencyjnych 1/1789, 1/5575, 1/4911 (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) oraz 1/4587 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń medycznych), którym w decyzjach wymiarowych ustalających wymiar podatku od nieruchomości na lata 2015 - 2016 nie uwzględniono wartości budowli.

Zgodnie z udzielonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami, na nieruchomościach pozostających we władaniu podatników umiejscowione są utwardzone parkingi, w trakcie kontroli wobec podatników wszczęto postępowania podatkowe celem ustalenia wartości budowli, a następnie ich opodatkowania za lata 2013 - 2017.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/5551, osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. W decyzjach ustalających wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2016 - 2017 ujęto w podatku od nieruchomości 200 m² powierzchni piwnic w budynkach mieszkalnych jako zwolnionych od podatku od nieruchomości, przy czym w decyzjach tych nie wskazano powierzchni budynków mieszkalnych. Uchwałą Nr XII/73/2011 Rady Gminy Kozy z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości zwolniono od podatku od nieruchomości powierzchnie użytkowe piwnic z wyjątkiem znajdujących się tam garaży w budynkach mieszkalnych.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że podatnik w Informacji I-NRL (w sprawie podatku od podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego) omyłkowo wykazał ww. powierzchnię w rubryce „piwnice w budynkach mieszkalnych”. Zostało wszczęte postępowanie celem zweryfikowania danych za lata 2016 - 2017 i prawidłowego opodatkowania.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/5639, osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, któremu w decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na 2017 r. wskazano jako podstawę do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą oraz budynek związany z działalnością gospodarczą, a nie uwzględniono wartości budowli, pomimo że na ww. nieruchomości istnieje strefa parkingowa.*

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Zgodnie ze zmianą przywołanego wyżej art. 1a ust. 1 pkt 3 obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w myśl którego do budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 290 z późn. zm.) lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zadania dotyczące wstępnej kontroli składanych deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie należał do p. Dominika Pawińskiego – Skarbnika Gminy Kozy.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych i informacji o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wszcząć wobec podatników o numerach ewidencyjnych 1/6, 0/85, 0/99, 1/5639 oraz o numerze identyfikacyjnym 9372666881 postępowanie podatkowe w trybie art.165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2015 - 2017 do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono gospodarkę pieniężną poprzez:*

- *przyjmowanie i przekazywanie wartości pieniężnych przechowywanych w kasie oraz obowiązków kasjera bez powołania w tym celu komisji inwentaryzacyjnej.*

Powyższe stwierdzono w dniach: 23 i 29 grudnia 2015 r., 26 i 28 stycznia 2016 r., 15 lipca i 1 sierpnia 2016 r., 20 i 26 września 2016 r, 21 i 23 grudnia 2016 r. Protokoły z przekazania kasy w powyższych dniach zostały podpisane przez pracownika przekazującego i przejmującego obowiązki kasjera. Z kolei w obowiązujących procedurach wewnętrznych zaniechano określenia spójnych zasad dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

W części II ppkt b instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2003 Wójta Gminy Kozy z dnia 9 stycznia 2003 r., zmienionej zarządzeniem Nr 57/14 Wójta Gminy Kozy z dnia 1 sierpnia 2014 r. zapisano, że przyjęcie i przekazanie kasy mogło nastąpić jedynie protokolarnie w obecności komisji wyznaczonej przez Skarbnika. Kasjer na dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej winien złożyć deklarację odpowiedzialności za powierzone mienie oraz znajomość przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych, transportu gotówki i znajomości przepisów w tym względzie obowiązujących. Z kolei w części IX tej samej instrukcji kasowej zapisano, że inwentaryzację kasy należało przeprowadzić na dzień przekazania obowiązków kasjera. Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczał Wójt na wniosek Skarbnika. Gdy konieczne byłoby przeprowadzenie inwentaryzacji w czasie nieobecności kasjera, zespół spisowy winien składać się z trzech osób.

- *zaniechanie prawidłowego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie udokumentowania pobrania przez inkasenta oraz rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu opłaty targowej, co polegało na:*

- braku kopii pokwitowania z wydanych bloczków kwitariuszy przychodowych stosowanych do poboru ww. opłaty. Zgodnie z § 28 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) dowodem pobrania przez inkasenta wpłaty podatku jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a kopia pokwitowania pozostaje w kwitariuszu przychodowym. Stosownie do § 4 ust. 2 pkt 1 i 4 ww. rozporządzenia, do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą: pokwitowania z kwitariuszy przychodowych; dowody wpłaty zatwierdzone do stosowania przez właściwe organy jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia pokwitowanie wpłaty powinno zawierać dane umożliwiające identyfikację: 1) egzemplarza pokwitowania; 2) podatnika; 3) podatku lub innego tytułu wpłaty lub wypłaty; 4) wysokości kwoty wpłaty lub wypłaty; 5) w przypadku wpłaty również okres, którego dotyczy wpłata; 6) daty wpłaty lub wypłaty, która jest jednocześnie datą pokwitowania.

Stosownie do ppkt c) pkt V części II ww. instrukcji kasowej, przed przyjęciem gotówki kasjer był zobowiązany do sprawdzenia czy odpowiednie dowody kasowe są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wpłaty. Dowody kasowe nie podpisane przez osoby do tego upoważnione nie mogły zostać przyjęte do realizacji (zarówno wpłat jaki i wypłat). Zgodnie z ppkt e) pkt V części II ww. instrukcji kasowej dowody wpłat miały podlegać kontroli przez Skarbnika Gminy poprzez umieszczenie odpowiedniej klauzuli na poszczególnych stronach kwitariusza.

- braku podania dat wydania bloczków formularzy przychodowych oraz dat rozliczenia się inkasenta z pobranych opłat w ewidencji druków ścisłego zarachowania przez kasjera, co uniemożliwiało ustalenie czy terminowo zostały odprowadzone pobrane opłaty targowe. Zgodnie z częścią V ppkt g ww. instrukcji kasowej, bloki formularzy przychodowych dowodów kasowych mogły być wydawane osobom upoważnionym wyłącznie za pokwitowaniem w ewidencji druków ścisłego zarachowania, która powinna umożliwić kontrolę przychodu, rozchodu oraz stan bloczków formularzy. Zgodnie z art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

W prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania brak było wskazania dat:

- wydania blankietów opłaty targowej o nominale 20 zł o numerach 301 – 400 (100) na łączną kwotę 2.000,00 zł w 2015 r.,
- rozliczenia wpłaty opłaty targowej (rozliczenia z wykorzystania bloczków) pobrane na podstawie kwitów o nominale 10 zł o numerach 2870-2900 (31) oraz 3000 – 3200 (200) na łączną kwotę 2.310,00 zł w 2015 r.,
- rozliczenia wpłaty opłaty targowej (rozliczenia z wykorzystania bloczków) pobranej na podstawie kwitów o nominale 20 zł o numerach 292 – 295(4) oraz 296 – 300, (5) na łączną kwotę 160,00 zł w 2015 r.,
- rozliczenia wpłat opłaty targowej (rozliczenia wykorzystanych bloczków) pobranej na podstawie blankietów o nominale 10 zł o numerach 4266 – 4300(35), 4301 – 4.400 (100) na łączną kwotę 1.350,00 zł w 2016 r.

Ponadto stwierdzono przypadki rozliczania się przez inkasenta najpierw z opłat pobranych na podstawie bloczków o wyższych numerach, a w późniejszym terminie z bloczków o niższych numerach. Jednak w związku z powyższymi brakami, nie było możliwości ustalenia daty rozliczenia opłaty targowej pobranej w 2015 r. na podstawie wydanych inkasentowi blankietów o nominale 10 zł posiadających numery w przedziale 849 – 900, gdyż w ewidencji druków ścisłego zarachowania nie dokonano wpisu dotyczącego rozliczenia dla tych blankietów.

W przepisach wewnętrznych nie uregulowano sposobu dokumentowania poboru opłaty targowej, funkcjonowania bloczków kwitariuszy nie posiadających kopii, jak również sposobu rozliczania inkasentów oraz kontroli terminowości wpłat do Urzędu Gminy pobranych opłat targowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami, kasjer przyjmując wpłaty od inkasenta miał wiedzę o ilości pobranych bloczków jako druków ścisłego zarachowania, na podstawie których rozliczał z ilości pozostałych do wydania bloczków. Pozostałe zapisy instrukcji kasowej, przestały obowiązywać w momencie, gdy zostały wprowadzone elektroniczne systemy obsługi kasowej czyli od grudnia 2008 r. W związku z wprowadzeniem ww. systemu, zarządzenie określające wewnętrzne procedury kasowe powinno być zmienione.

- w latach 2015 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono rozliczenia z inkasentami w zakresie pobierania przez nich opłaty targowej oraz wypłacano im wynagrodzenia za inkaso niezgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr XXII/160/12 Rady Gminy Kozy z 23 listopada 2012 r., zmienionej uchwałą Nr XXV/181/13 Rady Gminy Kozy z dnia 25 stycznia 2013 r., oraz uchwale Nr X/70/15 Rady Gminy Kozy z dnia 27 października 2015 r. ze zmianami w uchwale Nr XII/96/15 Rady Gminy Kozy z dnia 17 grudnia 2015 r. oraz uchwale Nr XVII/142/16 Rady Gminy Kozy z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie opłaty targowej.

W powyższych uchwałach Rady Gminy Kozy Nr XXII/160/12 oraz Nr X/70/15 zmienionej uchwałą Nr XII/96/15 zapisano, że inkasa należności dokonują: p. Wiesław P. zamieszkały w Kozach oraz p. Krzysztof K. zamieszkały w Bielsku Białej. Z kolei w uchwale Nr XVII/142/16 z dnia 14 lipca 2016 r. zmieniającej uchwałę Nr XII/96/15 zapisano, że inkasa należności dokonują w dniu sprzedaży p. Wiesław P. oraz p. Halina G. zamieszkali w Kozach. W trakcie kontroli ustalono, że do dnia kontroli tylko jeden inkasent p. Wiesław P. wpłacał pobrane dochody z opłaty targowej oraz rozliczał się z ilości pobranych bloczków.

W § 4 ww. uchwały Nr XXII/160/12 Rady Gminy Kozy z dnia 23 listopada 2012 r. ustalono, że inkasentom przysługuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 14% od zainkasowanych bezpośrednio przez nich kwot.

W uchwale Nr X/70/15 Rady Gminy Kozy z dnia 27 października 2015 r. zmienionej uchwałą Nr XII/96/15 Rady Gminy Kozy z dnia 17 grudnia 2015 r. z dniem 1 stycznia 2016 r. ustalono, że każdemu z wymienionych w uchwale inkasentów przysługuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 7% od pobranych i terminowo odprowadzanych przez nich kwot.

Natomiast w latach 2015- 2016 wypłacano inkasentom (wymienionych w uchwałach Rady) wynagrodzenie prowizyjne za inkaso, które było liczone od 7% wartości całości pobranej opłaty targowej, zamiast wynagrodzenia prowizyjnego liczonego od pobranych bezpośrednio przez nich opłat.

Ponadto w 2015 r. inkasentowi rozliczającemu się z pobranej opłaty targowej wypłacono wynagrodzenie prowizyjnego w wysokości 7%, zamiast należnych mu 14% od pobranej opłaty targowej, co było niezgodne z § 4 ww. uchwały Nr XXII/160/12 Rady Gminy Kozy.

Powyższe świadczyło również o nieprawidłowym dokonaniu kontroli merytorycznej list wypłat za inkaso opłaty targowej. W poszczególnych latach inkasenci otrzymali wynagrodzenia za inkaso w wysokości:

- za 2015 rok - łącznie 15.144,00 zł, w tym inkasent p. Wiesław P. otrzymał 7.572 zł, a inkasent p. Krzysztof K. otrzymał 7. 572,00 zł,
- za 2016 rok - łącznie 15.150,00 zł, w tym: p. Wiesław P. otrzymał 7.575,00 zł, p. Krzysztof K. otrzymał 4.279,00 zł, a po zmianie inkasenta p. Halina G. otrzymała 3.296,00 zł,
- za styczeń 2017 r. - po 183,00 zł każdy z inkasentów.

Wykonanie wydatków nastąpiło w rozdziale 75023, § 4100 z planu finansowego Urzędu Gminy Kozy.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Kozy wynagrodzenie inkasentom było wypłacane na podstawie wpłat dokonanych do kasy przez inkasenta, a w posiadaniu jednostki są jedynie dowody wpłaty do kasy pobranej opłaty przez jednego inkasenta. Zgodnie z regułami wykładni literalnej użyta w przepisie liczba mnoga, dotycząca inkasentów oznaczała, że opłata była pobierana przez obu inkasentów jednocześnie. Należne inkasentom wynagrodzenie na poziomie 14% dotyczyło kwot pobranych w ramach ich wspólnej działalności. W praktyce każdy z inkasentów musiał więc otrzymywać 7% zainkasowanej kwoty (połowę). Dokumentami potwierdzającymi wykonanie czynności związanych z poborem opłaty targowej były potwierdzenia wpłat opłaty targowej wystawione przez Kasjera – pracownika UG Kozy, ponadto ogólnie przyjęte było, iż wpłat do kasy dokonuje jeden inkasent w imieniu wszystkich inkasentów, którzy pobierali opłatę targową.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, naliczania wynagrodzeń inkasentom, dokonywania kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował

p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy Kozy, do którego obowiązków należało również przygotowanie procedur wewnętrznych w zakresie funkcjonowania kasy oraz obiegu dokumentów księgowych, przeprowadzania, rozliczania inwentaryzacji, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie w ramach kontroli wewnętrznej uprzedniej bieżącej kontroli finansowej dokumentów księgowych. Kontrolę merytoryczną list wypłat dla inkasentów wykonywał Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Listy wypłat podpisywali: Skarbnik lub Zastępca Skarbnika Gminy Kozy (rachunkowo) oraz Wójt Gminy, a w zastępstwie Zastępca Wójta Gminy Kozy lub Sekretarz Gminy Kozy.

Wniosek nr 3

Ustalić jednolite procedury wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji kasy podczas przekazywania obowiązków kasjera, a także środków pieniężnych i wartości przechowywanych w kasie, a także sposobu dokumentowania poboru opłaty targowej, rozliczania się inkasentów, kontroli terminowości odprowadzania do budżetu dochodów pobranych przez inkasentów, mając na uwadze wymogi 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), art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a ponadto art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji druków ścisłego zarachowania poprzez wprowadzanie dat przyjęcia, wydania druków, a także egzekwować od inkasentów opłaty targowej dowody pobrania tej opłaty, stosownie do wymogów § 4 ust. 2, § 5, § 6, § 28, § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu ponownego rozliczenia inkasentów z pobranej w latach 2015 - 2017 oraz odprowadzonej opłaty targowej do kasy Urzędu Gminy w Kozach, jak również naliczenia im wynagrodzenia za inkaso, stosownie do zasad ustalonych w uchwale Nr XXII/160/12 Rady Gminy Kozy z dnia 23 listopada 2012 r., zmienionej uchwałą Nr XXV/181/13 Rady Gminy Kozy z dnia 25 stycznia 2013 r., oraz uchwale Nr X/70/15 Rady Gminy Kozy z dnia 27 października 2015 r. ze zmianami w uchwale Nr XII/96/15 Rady Gminy Kozy z 17 grudnia 2015 r. oraz uchwale Nr XVII/142/16 Rady Gminy Kozy z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie opłaty targowej, jak również zapewnić przestrzeganie zapisów obowiązujących uchwał dotyczących poboru opłaty targowej w drodze inkasa, poprzez prawidłowe wyliczanie i dokonywanie wypłat wynagrodzenia inkasentom oraz egzekwowanie terminów wpłaty zainkasowanych opłat przez

inkasentów, mając na uwadze § 5 oraz § 4 ust. 2 pkt 4, § 28, § 29 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), art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2015 - 2016 na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie zaprowadzono szczegółowej analityki do rozrachunków z inkasentami z tytułu pobranej opłaty targowej. Zgodnie z § 17 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 z późn. zm.), na ww. koncie 221 ewidencjonuje się rozrachunki między innymi z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników. Ewidencja analityczna w tym zakresie została zaprowadzona w miesiącu styczniu 2017 r. W założowym planie kont przyjętym zarządzeniem Nr 69/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach z późn. zm. nie opisano zasad prowadzenia analityki do rozrachunków z inkasentami na koncie 221, ustalono natomiast, że szczegółowe zasady ewidencjonowania zostały określone w rozporządzeniu 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 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie księgowości na koncie 221-20 – „Opłata targowa” należały do pracowników w Referacie Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy Kozy.

Wniosek nr 6

Zaprowadzić ewidencję księgową w zakresie rozrachunków z inkasentami na koncie 221, stosownie do § 17 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 z późn. zm.) oraz uzupełnić założowy plan kont o zasady prowadzenia ewidencji analitycznej w tym zakresie, mając na uwadze § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.).

- *W 2015 r. zaniechano przestrzegania zasady chronologicznego ujmowania zdarzeń gospodarczych w dzienniku. Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.), dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło ujęcia faktur w dzienniku 2015 r. pod następującymi pozycjami:*
 - *nr 28 - ujęto fakturę z datą operacji z 19 stycznia 2015 r., wpływ faktury do urzędu 20 stycznia 2015 r.*

- nr 29 - ujęto fakturę z datą operacji z 15 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 19 stycznia 2015 r.
- nr 30 - ujęto fakturę z datą operacji z 13 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 19 stycznia 2015 r.
- nr 31- ujęto fakturę z datą operacji z 13 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 14 stycznia 2015 r.
- nr 32 - ujęto fakturę z datą operacji z 8 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 14 stycznia 2015 r.
- nr 33 - ujęto fakturę z datą operacji z 13 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 13 stycznia 2015 r.
- nr 34 - ujęto fakturę z datą operacji z 15 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 15 stycznia 2015 r.
- nr 35 - ujęto fakturę z datą operacji z 16 stycznia 2015 r., wpływ do urzędu 19 stycznia 2015 r.

Ponadto, na dowodach księgowych o numerach FAZ od 01/27 do 01/34 nie wskazano miesiąca do jakiego należy zakwalifikować dowody do ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W myśl art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.

W § 11 pkt 3c Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem Nr 72/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 r. ze zmianami ustalono, że właściwa dekretacja polega m.in. na określeniu daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany, pod inną datą niż data jego wystawienia (dotyczy dowodów własnych) lub data otrzymania (dotyczy dowodów obcych), podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji. W polityce rachunkowości w akapicie „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” zapisano, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy, rachunkowość jednostki obejmuje m.in. prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

Zadania w zakresie prowadzenia dziennika, dokonywania dekretowania dokumentów księgowych należały do pracowników Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy Kozy.

Wniosek nr 7

Zapewnić prowadzenie dziennika oraz dekretację dokumentów księgowych, stosownie do art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2, art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze zapisy zakładowego planu kont, zasady określone w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, jak również wymogi art. 24 ust. 4 pkt 2 oraz art. 4 ust. 3 ww. ustawy, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W 2013 r. nieprawidłowo zamknięto księgi jednostki Urzędu Gminy Kozy saldami dwustronnymi zamiast saldem jednostronnym. Ze sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało zarówno saldo WN jak i saldo MA. Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz polityce rachunkowości. Zgodnie z opisem do tego konta, konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, a szczegółowa ewidencja na tym koncie prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222”.

Jednostka nie ustaliła w polityce rachunkowości dodatkowo innych zasad ewidencji na koncie 130 niż te, które wynikają z wymogów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przyczyną powyższego były błędne księgowania podatku VAT oraz ujmowanie rozliczeń bez przypisania klasyfikacji budżetowej, z pominięciem technicznych zapisów ujemnych.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu zestawienie obrotów i sald sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., w którym konto 130 wykazywało saldo WN.

Księgowania na koncie syntetycznym 130-03 Rachunek jednostki /rozliczenie VAT w 2013 r./ dokonywał Inspektor w Referacie Finansów (obecnie Zastępca Skarbnika Gminy). Nadzór w tym zakresie sprawował p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy Kozy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej konta 130, stosownie do wymogów 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 2017 r. poz. 760), mając na uwadze art. 68

i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2016 przeprowadzono inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia 2015 r., 31 grudnia 2016 r. z naruszeniem art. 26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Powyższe polegało na tym, że:

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację aktywów, dla których możliwe jest zastosowanie innego niż coroczny terminu jej wykonania, pod warunkiem określenia tzw. terenu strzeżonego. W jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych, nieruchomości, materiałów i zapasów (objętych ewidencją ilościowo-wartościową).

Powyższe było wymagane art. 26 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację w formie spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, chyba że wymienione powyżej aktywa znajdują się na terenie strzeżonym, wtedy jednostka może zastosować inny termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w art. 26 ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

Poprzednia inwentaryzacja tych aktywów w formie spisu z natury została przeprowadzona w okresie od 2 do 20 listopada 2015 r. Kierownik jednostki jednak nie określił w procedurach wewnętrznych, że ww. aktywa znajdują się na terenie strzeżonym. Wobec powyższego kolejny termin inwentaryzacji przypadł na dzień 31.12.2016 r.

Inwentaryzację ww. aktywów według stanu na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono metodą weryfikacji, co potwierdzono w protokołach weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2016 r.

Ponadto, zamiast w drodze spisu z natury materiały w magazynie, tj. rury i kruszywo, zinwentaryzowano w drodze weryfikacji salda konta 310 – „Materiały”.

Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną powyższego było przekonanie, że wystarczającym będzie faktyczne zastosowanie określonych zabezpieczeń majątku w postaci alarmów, monitoringu, ogrodzenia itp., a tym samym możliwe było zastosowanie innego terminu inwentaryzacji.

- według stanu na 31.12.2016 r. inwentaryzacji wiat przystankowych dokonano w drodze weryfikacji, zamiast w drodze spisu z natury przez Komisję inwentaryzacyjną. Zgodnie z postanowieniami § 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Kozy wiaty przystankowe jako środki trwałe podlegają sprawdzeniu w formie spisu z natury na koniec każdego roku obrotowego,

- w latach 2015 oraz 2016 Wójt Gminy Kozy nie zarządził inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów, należności, zobowiązań, powierzonych kontrahentom własnych środków trwałych, długoterminowych aktywów finansowych, funduszy, pomimo tego pracownicy zobowiązani w zakresach czynności przeprowadzili inwentaryzację. Zgodnie z § 2 pkt 1 Instrukcji Inwentaryzacyjnej

wprowadzonej zarządzeniem Nr 50/2007 Wójta Gminy Kozy z dnia 27 grudnia 2007 r., inwentaryzację przeprowadza się na mocy zarządzenia Wójta.

W myśl art. 4 ust. 3 pkt 1 i 3 ww. ustawy, rachunkowość jednostki obejmuje m.in.: przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Z kolei zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą, potwierdzoną podpisem. Ponadto, zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji należały do p. Dominika Pawińskiego – Skarbnika Gminy, któremu powierzono prowadzenie rachunkowości.

Wniosek nr 9

Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Kozy nr 50/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r.

W zakresie sprawozdawczości:

- *W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kozy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r. zaniżono aktywa w pozycji I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” oraz pasywa w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” o kwotę 8.308,98 zł.*

W myśl art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Powyższe dotyczyło środków ujętych na koncie 139 „Inne rachunki bankowe - Nowa edukacja” dla unijnego projektu realizowanego przez jednostkę w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ponadto ww. konto o symbolu „139” używane do ewidencji operacji aktywów, nie wynikało z obowiązującego planu kont przyjętego zarządzeniem Nr 69/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach ze zmianami. Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 5 lipca

2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Przygotowanie projektu polityki rachunkowości obejmującej plan kont Gminy Kozy (organu) oraz Urzędu Gminy (jednostki) należało do p. Dominika Pawińskiego – Skarbnika Gminy Kozy, któremu Wójt Gminy Kozy powierzył prowadzenie rachunkowości. Projekt bilansu z wykonania budżetu Gminy Kozy za 2013 r. przygotował Zastępca Skarbnika Gminy. Bilans z wykonania budżetu podpisali p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy oraz Krzysztof Fiałkowski – Wójt Gminy Kozy.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie sporządzania bilansu z wykonania budżetu Gminy Kozy na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu oraz w zakresie stosowania do ewidencji zdarzeń kont wynikających z planu kont przyjętego w jednostce, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 760), jak również § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 ww. rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W 2015 r. w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższym naruszono § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 12.669.454,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano 13.602.298,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 932.844,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2016 r. dochody otrzymane z tytułu subwencji oświatowej tytułu subwencji oświatowej przedstawiono prawidłowo.

Projekt sprawozdania jednostkowego przygotował Inspektor w Referacie Finansów Urzędu Gminy Kozy. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy Kozy. Sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. podpisali p. Krzysztof Fiałkowski – Wójt Gminy Kozy i p. Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy Kozy.

Wniosek nr 11

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

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

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.05.08 12:49:21 +02'00'

Daniel Kołodziej