



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 grudnia 2023 r.

Znak: WK-610/30/4/23

Pan
Daniel Jakubczyk
Wójt Gminy
Gorzyce

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 sierpnia 2023 r. do 10 października 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Gorzyce** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 10 października 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 października 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

– *W latach 2021 - 2022 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).*

Przekroczenia planu wydatków o łączną kwotę 66.940,23 stwierdzono w zakresie wydatków, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

➤ *w 2022 r.:*

• *w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4270 „Zakup usług remontowych”, na dzień 18 marca 2022 r. przekroczone plan o kwotę 50.088,29 zł. Nie dokonano zwiększenia planu wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej, ponieważ dokonano przebiegowania w dniu 31 marca 2022 r. innych wydatków wynikających z trzech faktur na łączną kwotę 53.050,00 zł do innej podziałki klasyfikacji budżetowej;*

• *w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, na dzień 16 marca 2022 r. przekroczone plan o kwotę 1.845,00 zł, zwiększenia planu dokonano 31 marca 2022 r.;*

• *w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w rozdziale 92116 „Biblioteki”, § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”, na dzień 25 października 2022 r. przekroczone plan o kwotę 14.385,68 zł. Nie dokonano zwiększenia planu wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej. W dniu 26 października 2022 r. nastąpił zwrot przez Gminną Bibliotekę Publiczną błędnie przekazanych zawyżonych środków w kwocie 82.376,18 zł;*

➤ w 2021 r.:

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, na dzień 27 września 2021 r. przekroczono plan o kwotę 71,26 zł, zwiększenia planu dokonano 30 września 2021 r.;
- w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 „Pozostała działalność”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, na dzień 21 grudnia 2021 r. przekroczono plan o kwotę 550,00 zł, zwiększenia planu dokonano 23 grudnia 2021 r.

Ponadto, w 2022 r. nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe, czym naruszono postanowienia załącznika nr 1, 2, 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło poniesionych wydatków budżetowych z tytułu:

- płać dotyczących dystrybucji węgla w dniach 28 listopada i 22 grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 13.751,25 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, następnie w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 „Pozostała działalność”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40095 „Pozostała działalność”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.
- płać dotyczących dystrybucji węgla w dniach 2 i 22 grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 2.363,84 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, następnie w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 „Pozostała działalność”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40095 „Pozostała działalność”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”.
- płać dotyczących dystrybucji węgla w dniach 2 i 22 grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 336,91 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”, następnie w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 „Pozostała działalność”, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40095 „Pozostała działalność”, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”.
- zakupu węgla kamiennego w dniach 15, 19, 27 grudnia 2022 r. w łącznej wysokości 470.161,19 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 „Pozostała działalność”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40095 „Pozostała działalność”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- zakupu dystrybucji paliwa stałego w dniach 13 i 30 grudnia 2022 r. w łącznej wysokości 17.150,00 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 „Pozostała działalność” § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, w rozdziale 40095 „Pozostała działalność”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- zapłaty za dokumentację projektowo-kosztorysową dotyczącą remontu odwodnienia drogi gminnej w dniu 4 lutego 2022 r. w łącznej wysokości 53.050,00 zł, które błędnie zostały zaklasyfikowane w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, § 4270 „Zakup usług remontowych”;

Powyższe wydatki na dzień ich wykonania miały pokrycie w planie wydatków dla ww. działów, rozdziału, paragrafów, natomiast w prawidłowej podziałce nie było planu.

Dokumentem PK nr 222539 z dnia 29 grudnia 2022 r. przekięgowano ww. wydatki do działu 400, rozdziału 40095, § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4300. Dokumentem PK nr 214466 z dnia 31 marca 2022 r. przekięgowano ww. wydatki do działu 600, rozdziału 60078, § 4270.

Zwiększenie planu wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej dokonano (odpowiednio) zarządzeniem Nr ORG.120.148.2022 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy Gorzyce na 2022 r., zarządzeniem Nr ORG.120.288.2022 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy Gorzyce na 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższego był błąd pracowników merytorycznych, którzy nie zwrócił się w terminie z wnioskiem o zmianę w planie oraz nadmierna ilość obowiązków.

Sprawdzenia zgodności wydatku z planem finansowym, kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wykonała p. Renata Seman – Skarbnik Gminy Gorzyce. Wydatki do zapłaty zatwierdzili: p. Daniel Jakubczyk – Wójt Gminy Gorzyce, p. Daniel Kurasz – Zastępca Wójta Gminy, p. Maria Władarz – Sekretarz Gminy Gorzyce.

Zadania w zakresie dokonania dekretacji ww. wydatków w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej należały do pracowników merytorycznych, kierowników referatów i do pracowników na samodzielnych stanowiskach, tj.: Inspektora ds. inwestycji, Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, Kierownika Referatu Strategii i Funduszy Zewnętrznych, Inspektora ds. Rozliczeń Vat i płatności, Kierownika Referatu Finansowego, byłego Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, byłego Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich (obecnie Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Bezpieczeństwa Publicznego).

Wniosek nr 1

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Gorzyce, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Gorzycach w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), dokonywania zmian planu finansowego oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust.3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli), nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 3 ust. 1 pkt 1,2,4a, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 1,2 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Wyżej opisane dotyczyło dziesięciu podatników o nr kart kontowych: 115/PN000115/P, 3489/PN034890/F, PN084548/F, 80811/PN080811/F, 10639/PN010639/F, 11569/PN011569/F, PN084555/F, 31898/PN031898/F, 80271/PN080271/F, 11763/PN011763/F, którzy w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracjach podatkowych wykazywali do opodatkowania zaniżoną lub zawyżoną powierzchnię nieruchomości: gruntów, budynków związanych z działalnością gospodarczą lub wykazywali grunty związane z działalnością jako grunty stanowiące nieużytki zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych lub wykazywali nieprawidłowo powierzchnię budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, znajdujących się na ogólnodostępnych, zorganizowanych terenach wypoczynkowych, pomimo że podatnik nie posiadał takich gruntów w związku z czym nie miał możliwości skorzystania z preferencyjnej stawki podatkowej dla budynków znajdujących się na takich terenach.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle, których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości (tj. parkingi, chodniki, latarnie, reklamy, ogrodzenia przyłącza i urządzenia instalacyjne).

W trakcie kontroli powyżej wskazani podatnicy zostali wezwani do złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W wyniku złożonych korekt, w dalszym ciągu budzą wątpliwości korekty informacji złożone przez podatników o nr kart kontowych: 11569/PN011569/F, PN084555/F, 31898/PN031898/F, 11763/PN011763/F, w których nie wykazano wszystkich budowli do opodatkowania, a także złożone przez podatnika o nr karty kontowej PN084555/F (poprzednio podatnik o nr 11569/PN011569/F) w zakresie wykazania powierzchni budynków do opodatkowania.

Trzech podatników o numerach kart kontowych: 80811/PN080811/F, 10639/PN010639/F, 80271/PN080271/F, do dnia zakończenia kontroli nie złożyło korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Zgodnie z zestawieniem skutków korekt deklaracji/informacji podatkowych złożonych w trakcie kontroli przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat wynika, że za lata 2018 - 2023, kwoty podatku od nieruchomości związane z opodatkowaniem gruntów, budynków oraz budowli po korektach (przypis/odpis) dla poszczególnych podatników (wg nr karty kontowej) wyniosły:

115/PN000115/P - kwota 21.074,00 zł,	3489/PN034890/F - kwota - 111,47 zł,
PN084548/F - kwota 95,00 zł,	31898/PN031898/F - kwota 8.106,00 zł,
11763/PN011763/F - kwota 841,00 zł,	PN080271/F - kwota 5.585,00 zł,
11569/PN011569/F - 79.823,25 zł,	PN084555/F - kwota 72.858,65 zł.

Zadania dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, prowadzenia kontroli podatkowych w celu weryfikacji poprawności i powszechności opodatkowania, należały do pracowników Referatu Wymiaru Podatków i Opłat Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych: 11569/PN011569/F, 31898/PN031898/F, 11763/PN011763/F, 80811/PN080811/F, PN084555/F, 10639/PN010639/F, 80271/PN080271/F, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gorzyce w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje na podatek od nieruchomości oraz o gruntach, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) w związku z art. 2 ust. 1, pkt 2 i 3, art. 4 ust. 1 pkt 3, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2023 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Gorzyce, o nr kart kontowych: 181, 183, 184, 185, 187, 189, 119, niezgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1, 2 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) w związku z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).*

Ww. podatnicy zadeklarowali jako zwolnione z podatku od nieruchomości powierzchnie gruntów i budynków na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, niezgodnie z danymi wynikającymi z umów użytkowania nieruchomości.

Organ podatkowy również nie uwzględnił danych z ww. umów do ustalenia skutków zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego było nieprzekazanie zawartych umów użytkowania do pracowników zajmujących się wymiarem podatku od nieruchomości i zwolnieniami w tym podatku. Z akt sprawy wynikało, że umowy były dekretowane również do Referatu Wymiaru Podatków i Opłat. W Urzędzie Gminy Gorzyce nie uregulowano zasad i terminu obiegu umów użytkowania do Referatu Wymiaru Podatków i Opłat.

W wyniku nieprawidłowo przeprowadzonej weryfikacji deklaracji ww. podatników, ujęto niewłaściwe dane w ewidencji podatników korzystających z ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z wyliczeniami pracowników, skutki zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Gorzyce zostały zaniżone ogółem: o kwotę 1.704,41 zł za 2018 r., 1.704,35 zł za 2019 r., 2.476,96 zł za 2020 r., 4.210,15 zł za 2021 r., 2.924,35 zł za 2022 r.

W konsekwencji powyższego, w nieprawidłowych wysokościach zostały również wykazane kwoty skutków ww. zwolnienia w sporządzonych w okresie objętym kontrolą sprawozdaniach Rb-PDP - rocznym sprawozdaniu wykonania dochodów podatkowych (w kol. 4 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz A5 - podatek od nieruchomości), Rb-27S - z wykonania z planu dochodów budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego (w kol. 12 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz: dział 756, rozdział 75615, par. 031) kwot zwolnień w podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy w trakcie kontroli wezwał ww. podatników do przedłożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2018 - 2023.

Ponadto, jako zwolnione z podatku od nieruchomości za lata 2021 - 2022 na podstawie uchwał Rady Gminy Gorzyce, wykazano także nieruchomości pozostające w dyspozycji podatnika o nr karty kontowej 175, prowadzącego działalność sportową wśród dzieci i młodzieży jak również osób dorosłych.

Podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości, w informacjach o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania, wykazał nieruchomości komunalne, którymi dysponował na podstawie umowy użytkowania jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z ww. przepisem, zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. W ewidencji podatkowej ujęto ww. nieruchomości jako zwolnione na podstawie uchwał Rady Gminy Gorzyce. Wartość ww. zwolnień wynosiła: za 2021 r. - 9.582,17 zł, za 2022 r. - 10.086,98 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, jako podstawę zwolnienia uznano zapis tych uchwał dotyczący działalności kulturalnej sugerując się nazwą umowy, tj. „na cele prowadzenia działalności sportowej, kulturalnej, rekreacyjnej, promowania zdrowego stylu życia na obszarach wiejskich oraz zaspokajania potrzeb społecznych i kulturalnych mieszkańców Turzy Śl.”.

Z akt sprawy nie wynikało, aby podatnik prowadził działalność kulturalną na nieruchomościach będących przedmiotem umowy użytkowania.

Nie dokonano weryfikacji, czy ww. podatnik spełniał warunki skorzystania ze zwolnienia wynikającego z uchwał Rady Gminy Gorzyce, jak również czy spełniał przesłanki do zwolnienia wynikającego z ww. ustawy.

Zadania w zakresie weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz prowadzenia spraw z zakresu wymiaru i poboru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat Urzędu Gminy Gorzyce. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

Wniosek nr 4

Zweryfikować prawidłowość deklaracji podatkowych złożonych przez podatników podatku od nieruchomości podlegających zwolnieniu z tego podatku za lata 2019 - 2023, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274 § 1, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4a, art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70) oraz art. 7 ust. 1 pkt 5 tej ustawy, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Uzupełnić procedury wewnętrzne o sposób przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, dotyczących zawartych umów na korzystanie z nieruchomości gminnych w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ustawy z dnia

29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), z uwzględnieniem art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce:

- *W 2022 r. przy przekazywaniu dotacji na prowadzenie klubu dziecięcego nie zachowano korelacji pomiędzy terminami złożenia wniosku o wypłatę miesięcznej transzy dotacji, a przekazaniem środków dla podmiotu prowadzącego klub dziecięcy. Naruszono tym postanowienia § 7 i § 9 uchwały Nr XXXIX/371/18 Rady Gminy Gorzyce z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej z budżetu gminy dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Gorzyce w związku z art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2021 r. poz. 75 z późn. zm.) i w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).*

Zgodnie ze wskazanymi powyżej postanowieniami uchwały podstawą udzielenia miesięcznej transzy dotacji jest wniosek składany przez uprawniony podmiot do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, za który ma być wypłacona transza dotacji. Dotacja będzie przekazywana w 12 transzach w terminie do pierwszego roboczego dnia miesiąca, którego dotyczy miesięczna transza dotacji.

Powyższe dotyczyło przekazania transz dotacji Klubowi dziecięcemu „Bajkolandia”:

- za marzec w kwocie 7.050,00 zł w dniu 18 marca, tj. 17 dni po terminie oraz za listopad w kwocie 2.850,00 zł, w dniu 18 listopada. Wnioski o wypłatę ww. transz dotacji zostały złożone odpowiednio w terminach: za marzec w dniu 26 lutego 2022 r. i za listopad w dniu 9 listopada 2022 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w § 7 ww. uchwały,

- za wrzesień w kwocie 2.850,00 zł w dniu 18 listopada, tj. 78 dni po terminie i za październik w kwocie 2.850,00 zł w dniu 18 listopada, tj. 46 dni po terminie. Wnioski o wypłatę ww. transz dotacji zostały złożone odpowiednio w terminach: za wrzesień w dniu 25 sierpnia i za październik w dniu 25 września, tj. zgodnie z terminem określonym w § 7 powyższej uchwały.

Zgodnie z wyjaśnieniami, z uwagi na prowadzone postępowanie wyjaśniające organu dotującego w zakresie deklarowanej liczby dzieci oraz wątpliwości w zakresie naliczenia prawidłowej kwoty transz dotacji, przelew środków do Klubu dziecięcego „Bajkolandia” nastąpił w terminie późniejszym.

Osobą odpowiedzialną w zakresie rozliczenia dotacji Klubu dziecięcego „Bajkolandia” był Inspektor ds. Oświaty, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Oświaty.

Wniosek nr 6

Zapewnić przekazanie transz dotacji zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXXIX/371/18 Rady Gminy Gorzyce z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej z budżetu gminy dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Gorzyce, w związku z art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2023 r. poz. 204 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

- *W 2022 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach nieterminowo przekazywał dochody budżetowe, tj. z naruszeniem terminu określonego w § 1 zarządzenia Nr ORG.0050.176.2019 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 2 września 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr ORG.0050.616.2017 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu wykonania budżetu Gminy Gorzyce. Niezachowanie terminu przekazywania dochodów budżetowych wynikających z ww. zarządzenia stwierdzono w 10 przypadkach, tj. na dzień 31 stycznia 2022 r., 31 marca 2022 r., 30 kwietnia 2022 r., 31 maja 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 31 sierpnia 2022 r., 30 września 2022 r., 31 października 2022 r., 30 listopada 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Opóźnienia w przekazywaniu dochodów budżetowych przez ww. jednostkę na rachunek budżetu Gminy Gorzyce wynosiły od 1 do 6 dni.*

Ponadto, Ośrodek Pomocy Społecznej za miesiąc czerwiec 2022 r. nie przekazał na rachunek budżetu Gminy Gorzyce kwoty 16,00 zł z tytułu kosztów upomnienia, lecz przekazał ww. środki bezpośrednio na rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27 czerwca 2022 roku, co było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, powodem nie egzekwowania od Ośrodka Pomocy Społecznej w Gorzycach terminowego odprowadzania dochodów budżetowych był błąd pracownika, który zasugerował się terminem sprawozdań miesięcznych Rb-27S, które należy sporządzić do 10-tego dnia następnego miesiąca i był przekonany, że jest to również termin zwrotu dochodów do Urzędu Gminy przez jednostki. Natomiast kwota 16,00 zł pomyłkowo została zaksięgowana na dochody Ośrodka Pomocy Społecznej i nieodprowadzona została na konto Urzędu Gminy.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych oraz kontrolę przedłożonych przez jednostki organizacyjne sprawozdań był Inspektor ds. ewidencji dochodów i sprawozdawczości. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu Finansowego.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe i terminowe odprowadzanie dochodów na rachunek budżetu Gminy Gorzyce przez jednostki budżetowe Gminy, mając na uwadze art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 19 zarządzenia Nr ORG.0050.954.2023 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 13 marca 2023 r. w sprawie sposobu wykonywania budżetu Gminy Gorzyce z późniejszymi zmianami.

W zakresie opłaty adiacenckiej:

- *W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) zaniechano sporządzenia i przedłożenia Radzie Gminy Gorzyce projektu uchwały dotyczącej ustalenia stawki opłaty adiacenckiej, o której mowa w art. 146 ust. 2 w związku z art. 145 ust. 2 i 144 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

Przyczyną zaniechania przedłożenia przez Wójta Gminy projektu uchwały w ww. sprawie - jak wyjaśniono - był fakt, iż na początku kadencji 2014 - 2018 były prowadzone konsultacje na temat przygotowania projektu uchwały w zakresie opłaty adiacenckiej mając na uwadze, że w 2012 r. ówczesna rada gminy odrzuciła przygotowany projekt uchwały w tej sprawie. Radni wyrazili negatywne stanowisko w tym temacie, w związku z tym nie została podjęta inicjatywa uchwałodawcza. Uchwała

w powyższej sprawie przedłożona została Radzie Gminy Gorzyce i była przedmiotem obrad na sesji Rady Gminy Gorzyce w dniu 27 września 2012 r. Uchwała została odrzucona, ponieważ w wyniku przeprowadzonego głosowania jawnego: 17 głosów było „przeciw”, bez głosów „za” i „wstrzymujących się”. Gmina Gorzyce nie podejmowała ponownie w latach następnych przedłożenia projektu uchwały w tym zakresie.

Do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.). Zadanie opracowania projektu uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej nie zostało powierzone konkretnemu pracownikowi merytorycznemu w zakresie czynności.

Wniosek nr 8

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Gorzyce celem uchwalenia projektu uchwały, o której mowa w art. 146 ust. 2 w związku z art. 145 ust. 2 i 144 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W grudniu 2019 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Gorzyce ujęto koszty i zobowiązanie z tytułu opłaty rocznej za 2020 r. za zajęcia pasa drogowego ustalonej na podstawie decyzji, która wpłynęła do Urzędu Gminy 20 stycznia 2020 r. Ponadto w grudniu: 2020 r., 2021 r., 2022 r. ujmowano wynikające z tej decyzji zobowiązania z tytułu opłat rocznych za zajęcia pasa drogowego, ustalonych odpowiednio za: 2021 r. 2022 r. 2023 r. i płatnych każdorazowo do 15 stycznia tych lat. Powyższe działanie naruszało art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasady ustalone w § 6 ust. 6 Polityki rachunkowości, stanowiącej Załącznik Nr 1 do obowiązującego do dnia 31 grudnia 2022 r. zarządzenia Nr ORG.120.119.2017 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy Gorzyce.

Opłata za zajęcie pasa drogowego stanowi niepodatkową należność budżetu gminy, o której mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), do której z mocy art. 67 ust. 1 tej ustawy, stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). W myśl art. 212 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Decyzją Nr ZP.5335.174.2019 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śląskim z dnia 27 grudnia 2019 r. Gmina Gorzyce uzyskała zezwolenia na umieszczenie urządzenia obcego w postaci kanalizacji sanitarnej w pasie drogowym dróg powiatowych, w terminie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. Decyzja wpłynęła do Urzędu Gminy Gorzyce w dniu 20 stycznia 2020 r. a na jej podstawie Gmina Gorzyce została zobowiązana do wnoszenia na rachunek PZD w Wodzisławiu Śląskim opłat rocznych, tj.: w wysokości po 35.640,20 zł za każdy rok obowiązywania zezwolenia, w tym: za rok 2020 po otrzymaniu zezwolenia w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (...), za lata następne do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

W księgach rachunkowych Urzędu przedmiotowe zobowiązania ujmowano na na koncie zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” w korespondencji z kontem 403 „Podatki i opłaty” (Ma), pod datą 31 grudnia lat: 2019 - 2022 w wysokości ww. opłaty rocznej za rok następny, zamiast przypisania przedmiotowych zobowiązań w roku którego te zobowiązania dotyczyły, tj. w styczniu 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r.

Skutkiem powyższego w jednostkowych, a następnie zbiorczych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia (odpowiednio): 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r. wykazywano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90095 „Pozostała działalność”, w paragrafie 4430 „Różne opłaty i składki” zobowiązania Gminy Gorzyce z przedmiotowych tytułów w kwocie 35.640,20 zł. Opłaty dokonano: 23 stycznia 2020 r., 11 stycznia 2021 r., 4 stycznia 2022 r., 13 stycznia 2023 r.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, o ujęciu opłaty za 2020 w księgach rachunkowych 2019 r. zdecydowała data wystawienia decyzji, natomiast opłat rocznych za każdy kolejny rok, dokonywano analogicznie, ujmując ich wartość w zobowiązaniach roku poprzedniego.

Zauważyć należy, że w treści wskazanego powyżej § 6 ust. 6 Polityki rachunkowości, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr ORG.120.119.2017 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2017 r.), przyjęto, iż na przełomie lat budżetowych, do faktur, rachunków, list płac, pism, delegacji, itd., które wpłyną do Referatu Finansowego do 85 dnia po dniu bilansowym. przyjmuje się zasadę, że jeżeli koszty na powyższych dokumentach dotyczą poprzedniego roku to dokumenty te nalicza się w koszty i zobowiązania poprzedniego roku budżetowego. Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2023 r. w Urzędzie Gminy Gorzyce zasady rachunkowości przyjęte zarządzeniem Nr ORG.120.152.2022 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30 grudnia 2022 r. w ww. zakresie nie uległy zmianie.

Zadania w zakresie prowadzenie ewidencji księgowej w ww. przedmiotowym zakresie należało do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownik tego Referatu.

Wniosek Nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Gorzyce, wynikających z decyzji administracyjnych opłat rocznych za zajęcie pasa drogowego, zgodnie z zasadami określonymi: w art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) a także w obowiązującej w Urzędzie Gminy Gorzyce od dnia 1 stycznia 2023 r. polityce rachunkowości, z uwzględnieniem wymogów art. 60 pkt 7 i 67 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1-3 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W 2019 r. i 2022 r. na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zaniechano ujmowania zmian planu finansowego wydatków pod datą podjętych zarządzeń Wójta Gminy Gorzyce: Nr ORG.12.40.2019 z dnia 16 maja 2019 r., Nr ORG.120.67.2019 z dnia 11 września 2019 r., Nr ORG.120.148.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany planu finansowego, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)

oraz zarządzeniu Wójta Gminy Nr ORG.120.113.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie planu kont dla budżetu Gminy Gorzyce oraz jednostki – Urząd Gminy Gorzyce.

Powyższe dotyczyło wydatków faktycznie dokonanych wcześniej według innej podziałki klasyfikacji budżetowej i polegało na:

- ujęciu w dacie ostatniego dnia miesiąca na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej: dziale 603, rozdziale 63003, § 4270, dziale 603, rozdziale 63003, § 4277, dziale 603, rozdziale 63003, § 4279 oraz planu wydatków w dziale 751, rozdziale 75113, § 3030 zmian wprowadzonych na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce (odpowiednio) Nr ORG.120.67.2019 z dnia 11 września 2019 r., Nr ORG.12.40.2019 z dnia 16 maja 2019 r. zwiększającymi plan wydatków.
- ujęciu pod datą 30 grudnia 2022 r. na koncie 980 w dziale 400, rozdziale 40095, § 4010 §4110, § 4120, § 4210, § 4300 oraz w dziale 900, rozdziale 90002, § 4170 wydatków wykonanych przed zmianą planu wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej wprowadzonymi na podstawie zarządzenia Nr ORG.120.148.2022 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2022 r. zwiększającymi plan wydatków.

Przyczyną powyższego było w 2019 r. przyjęcie zasad funkcjonowania konta 980, określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Nr ORG.120.121.2018 z dnia 31.12.2018 r. w sprawie planu kont dla budżetu Gminy Gorzyce oraz jednostki – Urząd Gminy Gorzyce, w których wskazano, że na stronie Wn konta 980 ujmuje się: plan finansowy wydatków budżetowych (wg klasyfikacji budżetowej) oraz jego zmiany na koniec każdego okresu sprawozdawczego, miesiąca. Natomiast przyczyną w 2022 r. była wina pracownika Referatu Finansowego. W kolejnych zarządzeniach, wprowadzono zapisy o księgowaniu zmian planu na koncie 980 wg daty przyjętych zarządzeń Wójta Gminy Gorzyce w sprawie zmian w budżecie Gminy oraz uchwał Rady Gminy Gorzyce w sprawie zmian w budżecie Gminy.

Skutkiem powyższego, w 2019 r. i 2022 r. konto 980 przedstawiało przekroczenia planu wydatków w powyższej klasyfikacji i ww. datach, które w rzeczywistości nie miały miejsca.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Gorzyce w zakresie prowadzenia ewidencji na tym koncie, 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *W 2022 r. nieprawidłowo ustalono termin zakończenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald, tj. w sposób niespójny z obowiązującą polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr ORG.120.119.2017 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości dla jednostki budżetowej, w związku z art. 10 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Zarządzeniem Nr ORG.120.140.2022 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. został ustalony termin jej przeprowadzenia do dnia 15 stycznia 2023 r. Z kolei zgodnie z ww. polityką rachunkowości jednostki, do 85 dnia po dniu bilansowym przyjęte dokumenty dotyczące kosztów i zobowiązań będą ewidencjonowane do poprzedniego roku budżetowego.*

Tym samym do 15 stycznia 2023 r. nie było znane ostateczne saldo zobowiązań podlegające weryfikacji i niemożliwym było zakończenie inwentaryzacji w tym zakresie.

- *W 2023 r. sporządzono zestawienia obrotów i sald dla kont 130, 132, 133, 134, 135, 139 inwentaryzowanych metodą uzgodnienia sald na dzień 31 grudnia 2022 r. po terminie przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. w dniach 24 stycznia 2023 r. oraz 25 stycznia 2023 r. Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów. Ponadto, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, protokół z inwentaryzacji rachunków bankowych został sporządzony w dniu 13 stycznia 2023 r., jednak wydruki zostały sporządzone w terminie późniejszym w dniach 24 stycznia 2023 r. i 25 stycznia 2023 r. z powodu zwiększenia obowiązków. W zakresie zarządzenia dotyczącego inwentaryzacji drogą weryfikacji sald wyjaśniono, że mylnie wprowadzono termin zakończenia inwentaryzacji do 15 stycznia 2023 roku.

Osobą odpowiedzialną zgodnie z zakresem czynności za przygotowanie projektu zarządzenia oraz przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia i weryfikacji sald był Kierownik Referatu Finansowego.

Wniosek nr 11

Zapewnić sporządzenie zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów oraz ustalenie terminu przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji sald w terminach umożliwiających potwierdzenie występujących w ewidencji składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (do czasu sporządzenia sprawozdania

finansowego), mając na uwadze art. 18 ust. 2 oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej