



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 wrzesień 2017 r.

Znak: WK-610/16/4/17

Pan
Joachim Bargiel
Wójt Gminy
Gierałtowiec

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 maja do 22 czerwca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gierałtowiec za okres od 1 stycznia 2013 r. do 22 czerwca 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 lipca 2017 r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 realizacji dochodów budżetowych:

- *W okresie 2009 - 2014 zaniechano dokonania waloryzacji czynszu najmu lokalu użytkowego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, naruszając postanowienia umowy najmu Nr GZB0078 Nr VI/003/GK/071/2008 z dnia 9 maja 2008 r. Zgodnie z postanowieniami tej umowy, czynsz podlegać miał waloryzacji bez konieczności zmiany umowy po każdym kolejnym pełnym roku kalendarzowym jej obowiązywania o opublikowany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok obowiązywania umowy. Waloryzacja następować miała począwszy od miesiąca następującego po miesiącu opublikowania tego wskaźnika przez Prezesa GUS. Pierwsza waloryzacja nastąpić miała w kolejnym roku po rozpoczęciu płatności czynszowych. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2008 r. (M.P. z dnia 28 stycznia 2009 r. Nr 5, poz. 58), średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2008 wyniósł 4,2%; Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 stycznia 2010 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych*

ogółem w 2009 r. (M.P. z dnia 29 stycznia 2010 r. Nr 4, poz. 43) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2009 wyniósł 3,5%;

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2010 r. (M.P. z dnia 25 stycznia 2011 r. Nr 6, poz. 70) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2010 wyniósł 2,6%;

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 stycznia 2012 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2011 r. (M.P. z dnia 25 stycznia 2012 r., poz. 23) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2011 wyniósł 4,3%;

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2012 r. (M.P. z dnia 23 stycznia 2013 r., poz. 30) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2012 wyniósł 3,7%;

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2013 r. (M.P. z dnia 28 stycznia 2014 r., poz. 94) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2013 wyniósł 0,9%.

Powyższa nieprawidłowość była niezgodna z art. 42 ust. 5 (z mocą obowiązującą od lutego 2009 r.) oraz z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Zgodnie natomiast z art. 254 pkt 1 ww. ustawy ustalenie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Wobec powyższego zaniechania, w ww. okresie został zaniżony czynsz najmu lokalu użytkowego. Z zestawienia sporządzonego przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej wynika, iż czynsz w latach 2009 - 2017 został zaniżony o łączną kwotę 3.813,48 zł.

Zadania w zakresie realizacji ww. umów najmu, w tym waloryzacji czynszu, należały do Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Dokonać analizy obowiązujących umów najmu lokali użytkowych w zakresie prawidłowości waloryzacji czynszu najmu, zgodnie z postanowieniami umów, mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie prawidłowej realizacji umów najmu, zgodnie z art. 42 ust. 5, art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r.,

poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W latach 2013 - 2014 zaniechano podjęcia działań celem prawidłowego kontynuowania najmu dwóch lokali użytkowych, tj. bez uzyskania zgody Rady Gminy Gierałtowice w tym zakresie. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142 poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia ww. zasad wójt mógł dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Powyższe zasady zostały wprowadzone uchwałą Nr XXVIII/215/13 Rady Gminy Gierałtowice z dnia 26 lutego 2013 r. (wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XLVII/344/14 Rady Gminy Gierałtowice z dnia 6 listopada 2014 r.) w sprawie: zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Zgodnie z przyjętymi zasadami, Wójt Gminy miał prawo przedłużyć dotychczasowe umowy najmu do lat 10 bez konieczności przeprowadzania postępowania przetargowego.

Powyższe dotyczyło:

➤ umowy najmu lokalu użytkowego Nr VI/004/GK/016/2011 z dnia 1 lutego 2011 r. na okres od 1 lutego 2011 r. do 31 stycznia 2014 r.

➤ umowy najmu lokalu użytkowego Nr VI/001/GK/001/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. na okres od 2 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.

Po zakończeniu ww. umów najmu nie podjęto działań celem uzyskania zgody Rady Gminy Gierałtowice na kontynuowanie ww. umów, nie zawarto kolejnych umów na piśmie, lecz nadal wystawiano faktury VAT za najem, a najemcy płacili czynsz.

Zgodnie z art. 674 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie najemca używa nadal rzeczy za zgodą wynajmującego poczytuje się, że najem został przedłużony na czas nieoznaczony.

W żadnym z ww. przypadków nie było możliwości zawarcia umów najmu na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy Gierałtowice.

Przyczyną zaniechania zawarcia kolejnych umów na piśmie było niedopatrzenie pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie projektów umów najmu.

Zadania w zakresie zawierania kolejnych umów należały do Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej, nad którym nadzór należał do Kierownika tego Referatu.

Z wyjaśnień p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gierałtowice wynika, iż zobowiązał Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej do natychmiastowego uregulowania stanu prawnego do korzystania z przedmiotowego lokalu.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych w dniu 30 sierpnia 2017 r. zawarto aneksy do ww. umów. W umowie najmu lokalu użytkowego Nr VI/004/GK/016/2011 z 1 lutego 2011 r. zmieniono postanowienia § 2 ust. 2, w którym zapisano, że umowa zostaje zawarta na czas oznaczony od dnia 30 sierpnia 2017 r. do 31 stycznia 2023 r. W aneksie do umowy najmu lokalu użytkowego Nr VI/001/GK/001/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. zmieniono postanowienia § 2 ust. 2, w którym zapisano, że umowa zostaje zawarta na czas oznaczony od dnia 30 sierpnia 2017 r. do 31 grudnia 2022 r.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie realizacji najmu lokali użytkowych zgodnie z wymogami art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.) oraz uchwały Nr XXVIII/215/13 Rady Gminy Gierałtów z dnia 26 lutego 2013 r. w sprawie: zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata określono m.in. zasady w zakresie wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata, ze zmianami, 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.).

- *Udzielono w 2013 r. bonifikaty w toku realizacji dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki gruntu 119/6 o pow. 0,0748 ha oraz 1/6 udziału w nieruchomościach o nr 114/7 i nr 121/6 o łącznej pow. 0,1110 ha, położonych w obrębie Paniówki, a stanowiących własność Gminy Gierałtów, pomimo braku spełnienia wszystkich warunków umożliwiających jej zastosowanie, czym naruszono postanowienia uchwały Nr XXIV/178/12 Rady Gminy Gierałtów z dnia 23 października 2012 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Gierałtów w związku z art. 68 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

Zgodnie z zarządzeniem Nr 0151.35.2013 z dnia 5 marca 2013 r., Wójt Gminy Gierałtów wyznaczył na nabywcę w drodze bezprzetargowej sprzedaży ww. nieruchomości osoby fizyczne (małżeństwo) poszkodowane w powodzi w 2010 r., z którymi następnie w dniu 26 kwietnia 2013 r. zawarł umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1883/2013, za cenę ustaloną na kwotę brutto 59.395,47 zł.

Powyższa cena naliczona została po uwzględnieniu bonifikaty, zgodnie z przywołaną wyżej uchwałą Nr XXIV/178/12 Rady Gminy Gierałtów, która idąc za jej treścią wynosiła 36% ceny sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Gierałtów zbywanej w drodze bezprzetargowej na rzecz poszkodowanych w powodzi 2010 roku. Udzielenie bonifikaty obwarowane było koniecznością łącznego spełnienia następujących warunków:

- 1) nabywca nie posiada własnych nieruchomości przeznaczonych w Miejscowym Planie Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Gierałtów pod budownictwo mieszkaniowe;*
- 2) cena nabycia zostanie zapłacona jednorazowo przed zawarciem umowy kupna-sprzedaży.*

Zgodnie z dokumentacją podatkową ww. nabywca występuje w ewidencji podatkowej Gminy Gierałtów (kod kontrahenta: 5941) jako właściciel nieruchomości oznaczonych nr ewidencyjnymi działek 19 i 20, położonych w obrębie Przyszowice, które zgodnie z Miejscowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Gierałtów dla

obszaru całej gminy, przyjętym uchwałą Nr XXXIII/194/05 Rady Gminy Gierałtowiec z dnia 28 kwietnia 2005 r., wg stanu na 2013 r. (aktualnie nieobowiązującą), oznaczone zostały symbolami MU, tj. tereny jednorodzinnej zabudowy mieszkaniowo-usługowej i zagrodowej (ok. 2/3 powierzchni obu działek) i RZ, tj. tereny łąk i pastwisk (ok. 1/3 powierzchni obu działek).

Powyższym doprowadzono do zaniżenia wartości dochodów gminy tytułem sprzedaży nieruchomości (przy uwzględnieniu podatku VAT) o kwotę 33.410,49 zł, co stało z kolei w sprzeczności z art. 42 ust. 5 oraz 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) oraz art. 12, art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Realizacja zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami należała do zakresu obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

Gminnym zasobem nieruchomości, w myśl art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarował p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gierałtowiec.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie prawidłowej weryfikacji warunków udzielenia bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Gierałtowiec, stosownie do postanowień uchwały Nr XXIV/178/12 Rady Gminy Gierałtowiec z dnia 23 października 2012 r., w związku z art. 68 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 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 mające na celu zwrot równowartości udzielonej bonifikaty od nabywcy nieruchomości gminnych na podstawie umowy Rep. A nr 1883/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r., stosownie do art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), a także art. 23 ust. 1 pkt 5 i art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).

- Do dnia zakończenia kontroli zaniechano podjęcia czynności windykacyjnych w wysokości 9.303,42 zł wobec aktualnego najemcy lokalu mieszkalnego oznaczonego nr karty kontowej 10710, z którym w dniu 12 czerwca 2012 r. zawarto umowę Nr VIII/044/GK/064/2012 dotyczącą rozłożenia na raty zaległości czynszowej, przejętej po najemcy oznaczonym nr karty kontowej 575, w związku z niedochowaniem postanowień ww. umowy związanych z terminowością i wysokością ustalonych należności. Naruszono tym art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). W świetle przywołanej podstawy prawnej jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym

mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z przyjętych przepisów.

Zgodnie z treścią ww. umowy, stroną której był kontrahent o nr karty kontowej 10710, jej przedmiot stanowiło rozłożenie na raty zaległości czynszowej za okres od maja 2005 r. do grudnia 2011 r. w łącznej wysokości 8.481,56 zł (tj. należność główna w kwocie 5.734,40 zł wraz z odsetkami w kwocie 2.747,16 zł), przejętej po zmarłym najemcy oznaczonym nr karty kontowej 575, z tytułu realizacji umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 6/CH/2004 z dnia 1 września 2004 r. W § 2 ust. 1 zawartej umowy zapłatę zaległości przewidziano w 16 ratach, w tym: 15 rat po 530,10 zł oraz 1 ratę w wysokości 530,06 zł, płatnych do ostatniego dnia danego miesiąca, począwszy od miesiąca lipca 2012 r. do października 2013 r. Z kolei § 2 ust. 2 zakładał, że w przypadku braku spłaty w terminie lub w pełnej wysokości ustalonych rat, pozostała do spłaty należność staje się natychmiast wymagalna wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Najemca uregulował jedynie dwie z 16 rat, co miało miejsce w dniach 13 lipca i 13 września 2012 r. Należność z powyższego tytułu na koniec maja 2017 r., zgodnie z ewidencją księgową wynosiła 9.303,42 zł (w tym: 5.468,13 zł - należność główna, 3.835,29 zł - odsetki).

Powyższą nieprawidłowość w zakresie podjęcia skutecznych czynności windykacyjnych stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Gierałtów, co znalazło swoje odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/10/4/13 z dnia 4 lipca 2013 r.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowe zaprowadzenie analitycznej ewidencji księgowej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wobec ww. kontrahentów oznaczonych numerami kart kontowych 575 oraz 10710. Zgodnie z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, 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., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Gierałtów – jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtów, podjętym kolejno na podstawie tekstów jednolitych zarządzeń Wójta Gminy, tj. Nr 0050.223.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., Nr 0050.234.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Nr 0050.231.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Stroną umowy nr VIII/044/GK/064/2012 z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości czynszowych był kontrahent o nr karty kontowej 10710, następcą

prawny dłużnika oznaczonego nr karty kontowej 575 (zmarłego w dniu 10 października 2010 r.), przy czym zapis dotyczący ww. zdarzenia gospodarczego ujęto w ewidencji księgowej konta 221 pod kontrahentem o nr 575.

Kontrahent ten nadal w ewidencji figurował, stan bowiem jego zaległości na koniec maja 2017 r. wynosił 9.303,42 zł (w tym: 5.468,13 zł z tytułu należności głównej, 3.835,29 zł z tytułu odsetek). Powyższe świadczy o prowadzeniu dla jednego kontrahenta dwóch kart kontowych.

Windykacja dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych należała do zakresu obowiązków służbowych Specjalisty w Referacie Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej należało do zakresu czynności pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie należał do Zastępcy Skarbnika – Kierownika Referatu Planowania i Finansów.

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu wyegzekwowania zaległych należności czynszowych wraz z odsetkami za zwłokę od najemcy o numerze karty kontowej 10710, następcy prawnego podatnika oznaczonego nr karty kontowej 575, stosownie do postanowień § 2 pkt 2 zawartej umowy Nr VIII/044/GK/064/2012, zgodnie z art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji należności na koncie 221 wobec kontrahentów oznaczonych nr kart kontowych 575 i 10710, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta 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 2017 r. poz. 760) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Gierałtówice – jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtówice, podjętym zarządzeniem Nr 0050.231.2016 Wójta Gminy Gierałtówice z dnia 30 grudnia 2016 r., mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

- *Do dnia 7 czerwca 2016 r. zaniechano dokonania przez organ podatkowy prawidłowych czynności sprawdzających wobec podatnika oznaczonego nr karty kontowej 5957 (osoby fizyczne, małżeństwo) prowadzącego działalność gospodarczą, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, skutkujących brakiem opodatkowania będących w jego posiadaniu w latach 2014 - 2017 budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania ww. podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.*

Naruszono tym art. 272 pkt 3 i 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., Dz.U. z 2017 r. poz.201 z późn. zm.).

Powyższy podatnik w złożonych 22 kwietnia 2014 r., jak i 19 lutego 2016 r. do Urzędu Gminy Gierałtów korektach informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego z tytułu opodatkowania gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego w rozumieniu ustawy o podatku rolnym, podatku leśnego lub łącznego zobowiązania pieniężnego w rozumieniu ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatku leśnym zadeklarował powierzchnie pawilonów handlowych, a nie wykazał budowli do opodatkowania.

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w trakcie wizji lokalnej w terenie w dniu 7 czerwca 2017 r. na nieruchomości podatnika znajdowały się dwa budynki usługowe (pawilony handlowe), schody, podjazd dla niepełnosprawnych oraz powierzchnie utwardzone (place wyłożone kostką brukową).

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., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 290 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 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 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, z zastrzeżeniem ust. 2a, 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 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 budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W trakcie kontroli w dniu 8 czerwca 2017 r. podatnik złożył korekty informacji podatkowych IN-1 za lata 2014 - 2017 deklarując do opodatkowania poza uprzednio deklarowanymi gruntami i budynkami związanymi z działalnością gospodarczą również budowle.

W związku z wyjściem na jaw okoliczności nieznanych organowi podatkowemu, który wydał decyzje za lata podatkowe 2014 - 2017, Wójt Gminy Gierałtów postanowił o wznowieniu postępowań podatkowych za te lata, konsekwencją czego uchylił uprzednio wydane decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych za lata 2014-2017 i ustalił nowe wysokości zobowiązań. Wydanie nowych decyzji skutkowało przypisaniem podatku w kwotach odpowiednio za 2014 r. w kwocie 40,00 zł oraz za 2015 r. w kwocie 250,00 zł,

za 2016 r. w kwocie 250,00 zł, 2017 r. w kwocie 250,00 zł. Podatnik 12 czerwca 2017 r. uregulował podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 664,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gierałtowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Urzędzie Gminy Gierałtowice w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje podatkowe, stosownie do 272 pkt 3 i 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 art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.), art. 1 a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 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 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 długu publicznego:

- *Zaniechano urealnienia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 - 2019, podjętej uchwałą Nr XVIII/109/15 Rady Gminy Gierałtowice z dnia 22 grudnia 2015 r. prognozowanych na rok 2016 dochodów ze sprzedaży majątku, czym naruszono art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). W myśl przywołanej podstawy prawnej, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać winna dla każdego roku objętego prognozą co najmniej dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.*

Zgodnie z danymi wprowadzonymi do ww. prognozy finansowej na lata 2016 - 2019 planowane dochody ze sprzedaży majątku na rok 2016 wykazano w łącznej kwocie 800.000,00 zł, na którą to kwotę składały się wartości prognozowanych wpływów z transakcji sprzedaży 11 nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy, położonych w obrębie miejscowości Paniówki, a w stosunku do których nie podjęto żadnych działań w kierunku ich faktycznej sprzedaży. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej złożonym w trakcie kontroli, przedmiotowe nieruchomości „nie zostały zamieszczone w wykazie na sprzedaż ani nie zostały przeznaczone do sprzedaży”.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych niezbędnych do sporządzenia ww. prognozy finansowej Gminy Gierałtowice w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku był Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej. Opracowywanie „prognoz finansowych”

dla Gminy Gierałtowiec należało do zakresu czynności służbowych p. Michała Kafanke – Skarbnika Gminy Gierałtowiec.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) do zadań p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gierałtowiec należało w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy.

Wniosek nr 9

Uwzględniać w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelne (obiektywne) prognozy przyjętych w niej wartości, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2013 - 2017 do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono w księgach rachunkowych budżetu (organu) ewidencję księgową do konta 140-0-01 „Środki pieniężne w drodze”, gdzie pod datą 31 grudnia danego roku ujmowano operacje gospodarcze dotyczące przepływów pieniężnych realizowanych w styczniu roku następnego.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta budżetu 140 określone 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 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760) oraz art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W świetle przywołanych przepisów, konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Zgodnie z zasadą kasowego wykonania budżetu, dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

W szczególności stwierdzono, że pod datą 31 grudnia odpowiednio roku: 2013, 2014, 2015 i 2016 w ewidencji księgowej konta 140-0-01 „Środki pieniężne w drodze” ujmowano operacje gospodarcze dotyczące przepływów pieniężnych dokonywanych

w okresie od 3 stycznia do 30 stycznia roku następnego odpowiednio: 2014, 2015, 2016, 2017, tj.:

- pod datą 31 grudnia 2013 r. w ewidencji księgowej konta 140-0-01 ujęto operacje na podstawie wyciągów bankowych: nr 2 z dnia 3 stycznia 2014 r. w kwocie 303,70 zł; w kwocie 5.085,88 zł /w ewidencji księgowej ujęto kwoty: 1.696,65 zł, 1.973,96 zł, 2,76 zł, 1.412,51 zł/; nr 4 z dnia 8 stycznia 2014 r. w kwocie 267.409,00 zł, nr 5 z dnia 9 stycznia 2014 r. w kwocie 309,91 zł, nr 7 z dnia 13 stycznia 2014 r. w kwocie 118,00 zł, w kwocie 141,23 zł, nr 20 z dnia 30 stycznia 2014 r. w kwocie 10.391,00 zł. Saldo Wn ww. konta wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiło kwotę 283.758,72 zł.

- pod datą 31 grudnia 2014 r. w ewidencji księgowej konta 140-0-01 ujęto operacje na podstawie wyciągów bankowych: nr 4 z dnia 8 stycznia 2015 r. w kwocie 1,87 zł, nr 5 z dnia 8 stycznia 2015 r. w kwocie 343.656,00 zł; nr 6 z dnia 9 stycznia 2015 r. w kwocie 4.764,31 zł; nr 10 z dnia 15 stycznia 2015 r. w kwocie 36,48 zł; nr 19 z dnia 28 stycznia 2015 r. w kwocie 7.136,00 zł. Saldo Wn ww. konta wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiło kwotę 355.594,66 zł.

- pod datą 31 grudnia 2015 r. w ewidencji księgowej konta 140-0-01 ujęto operacje na podstawie wyciągów bankowych: nr 1 z dnia 4 stycznia 2016 r. w kwocie 968,00 zł; nr 2 z dnia 5 stycznia 2016 r. w kwocie 5.079,00 zł; nr 5 z dnia 8 stycznia 2016 r. w kwocie 326.291,00 zł; nr 7 z dnia 12 stycznia 2016 r. w kwocie 4.500,00 zł; nr 9 z dnia 14 stycznia 2016 r. w kwocie 7,13 zł; nr 19 z dnia 28 stycznia 2016 r. w kwocie 31.809,00 zł. Saldo Wn ww. konta wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło kwotę 368.654,13 zł.

- pod datą 31 grudnia 2016 r. w ewidencji księgowej konta 140-0-01 ujęto operacje na podstawie wyciągów bankowych: nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 r. w kwocie 178,18 zł; nr 2 z dnia 3 stycznia 2017 r. w kwocie 492,40 zł /w ewidencji ujęto 490,00 zł oraz 2,40 zł/; nr 3 z dnia 4 stycznia 2017 r. w kwocie 188,00 zł /w ewidencji ujęto 19,00 zł oraz 169,00 zł/; nr 6 z dnia 9 stycznia 2017 r. w kwocie 370.723,00 zł; nr 8 z dnia 11 stycznia 2017 r. w kwocie 5,38 zł, w kwocie 2,72 zł; nr 9 z dnia 12 stycznia 2017 r. w kwocie 122,48 zł; nr 22 z dnia 31 stycznia 2017 r. w kwocie 16.283,00 zł. Saldo Wn ww. konta wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiło kwotę 387.995,16 zł.

Przyczyną wyżej wskazanej nieprawidłowości było przyjęcie zapisu dotyczącego opisu konta 140 w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtowice wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.231.2016 Wójta Gminy Gierałtowice z dnia 30 grudnia 2016 r., a poprzednio wprowadzonych: zarządzeniami Wójta Gminy Gierałtowice: Nr 0050.234.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Nr 0050.223.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. W polityce rachunkowości, zapisano, że konto 140 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego oraz przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma konta 140 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Na skutek błędnie przyjętej zasady ewidencji powyższych zdarzeń gospodarczych nieprawidłowo wykazano w bilansach z wykonania budżetu Gminy Gierałtowice

sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. i 31 grudnia 2016 r. dane w zakresie stanu aktywów pieniężnych na koniec roku, tj. w kwotach niezgodnych z faktycznym stanem ewidencyjnym potwierdzonym wyciągami do rachunków bankowych (budżetu).

W bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w aktywach w pozycji bilansowej I.1.2. „Pozostałe środki pieniężne” uwzględniono salda konta 140-0-01 występujące na koniec odpowiednio 2013 r. 2014 r., 2015 r., 2016 r., zamiast wykazania ich w aktywach w pozycji bilansowej II.2 „Należności od budżetów”.

Sprawozdania finansowe, w tym bilans z wykonania budżetu, należy sporządzać 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Zgodnie z przytoczonym przepisem, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do ww. rozporządzenia.

Ponadto, skutkiem powyższego, nieprawidłowo przeprowadzono według stanu na ostatni dzień grudnia 2013 r., 2014 r., 2015 r. i 2016 r. inwentaryzację środków pieniężnych i należności poprzez brak wyjaśnienia i rozliczenia w ewidencji księgowej różnic pomiędzy stanem rzeczywistym środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności a stanem ewidencyjnym, jak również nieudokumentowanie jej wyników.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz z art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.162.2012 Wójta Gminy Gierałtów z dnia 2 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Gierałtów, inwentaryzację w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że można ją rozpocząć w ciągu IV kwartału danego roku obrotowego. Warunkiem niezbędnym do uznania salda za uzgodnione jest otrzymanie pisemnego potwierdzenia od kontrahenta. Potwierdzenie winno zawierać jednoznacznie stwierdzenie, że kontrahent potwierdza saldo bądź go nie potwierdza oraz podpisy i imienne pieczętki osób reprezentujących kontrahenta. Inwentaryzację poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald przeprowadza Kierownik Referatu Planowania i Finansów. Kierownik Referatu Planowania i Finansów występuje do kierowników odpowiednich referatów o złożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych.

Wyniki inwentaryzacji Kierownik Referatu Planowania i Finansów przedkłada Wójtowi Gminy za pośrednictwem Skarbnika Gminy.

Zadania w zakresie m.in. prowadzenia księgowości budżetu należały do zakresu obowiązków Inspektora Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Skarbnika – Kierownik Referatu Planowania i Finansów.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej budżetu konta 140, stosownie do zasad jego funkcjonowania 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 2017 r., poz. 760) w związku z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Planowania i Finansów w zakresie:

- sporządzania bilansu z wykonania budżetu Gminy Gieraltowice, stosownie do § 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) w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych, należności w drodze potwierdzenia sald, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2016 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Gieraltowice zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad*

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 760), jak również w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtówice Nr 0050.231.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., a poprzednio zarządzeniami Wójta Gminy Gierałtówice Nr 0050.234.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Nr 0050.223.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtówice.

Powyższe dotyczyło nieruchomości wynikających z decyzji Wojewody Śląskiego oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków w zakresie nabycia i zbycia gruntów, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od kilku do kilkunastu miesięcy, w tym:

✓ *jednej decyzji Wojewody Śląskiego Nr NW/III/77234/324/06 z dnia 12 lipca 2016 r., w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości, na 18 decyzji Wojewody Śląskiego objętych sprawdzeniem. Decyzja ta wpłynęła do Urzędu Gminy Gierałtówice 15 lipca 2016 r., a stała się ostateczna 9 sierpnia 2016 r. W dniu 3 stycznia 2017 r. wystawiono dowód OT Nr 5/G/2017. Dotyczyło to działki o nr 1242/27, pow. 0,0049 ha, wartości początkowej 2.450,00 zł.*

✓ *zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków nr 383/2014 z 4 grudnia 2014 r., które wpłynęło do Urzędu Gminy Gierałtówice 5 stycznia 2015 r.*

W dniu 2 stycznia 2017 r. wystawiono: dowody OT Nr 1/G/2017 i Nr 2/G/2017 dotyczące: działki o nr 128/24, pow. 0,2027 ha, wartości początkowej 8.716,10 zł oraz działki o nr 143/25, pow. 0,3138 ha, wartości początkowej 13.493,40 zł.

✓ *zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków nr 227/2015 z 19 sierpnia 2015 r., które wpłynęło do Urzędu Gminy Gierałtówice 3 września 2015 r. W dniu 3 stycznia 2017 r. wystawiono: dowody OT Nr 3/G/2017 i OT Nr 4/G/2017 dotyczące działek nr 609/25 o pow. 0,3053 ha, wartości początkowej 13.127,90 zł oraz nr 608/25 o pow. 0,0085 ha, wartości początkowej 365,50 zł. W dniu 2 stycznia 2017 r. wystawiono dowód LT Nr 1/G/2017 dotyczący działki nr 143/25 o pow. 0,3138 ha, wartości początkowej 13.127,90 zł.*

Powyższe operacje nabycia, zbycia nieruchomości ujęto w księgach rachunkowych 2017 r., w ewidencji księgowej konta 011 pod datą 2 i 3 stycznia 2017 r.

W jednostce nie ustalono szczegółowych procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego dotyczących nabycia, zbycia gruntów w zakresie zasad sporządzania dowodów OT, PT, terminów ich przekazywania i osób odpowiedzialnych za sporządzanie tych dokumentów w zarządzeniu Nr 0050.25.2013 Wójta Gminy Gierałtówice z dnia 25 lutego 2013 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji zasad ewidencjonowania majątku trwałego Urzędu Gminy Gierałtówice oraz majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Gierałtówice.

W konsekwencji, ww. nieruchomości nie zostały wykazane w bilansach jednostki Urzędu Gminy Gierałtówice na dzień 31 grudnia 2015 r., 31 grudnia 2016 r. oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia: 2015 r. i 2016 r. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 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., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia,

w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego: informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, posiadania, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Bilanse jednostki Urzędu Gminy Gierałtowice sporządzone na dzień: 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień: 31 grudnia 2016 r. podpisali p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gierałtowice oraz p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gierałtowice.

Powyższe miało również wpływ na nieprawidłowe przeprowadzenie według stanu na ostatni dzień grudnia 2015 r. i 2016 r. inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji.

W protokołach inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji dotyczącej środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. i 2016 r., różnic nie stwierdzono.

Inwentaryzację gruntów na dzień 31 grudnia 2016 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Gierałtowice Nr 0050.199.16 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 0050.162.2012 Wójta Gminy Gierałtowice z dnia 2 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Gierałtowice, inwentaryzację w drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez ich porównanie z odpowiednimi danymi przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Zgodnie z protokołami weryfikacji dokonywano poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi takimi jak: zmiany geodezyjne, decyzje wojewody, akty notarialne.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Protokół weryfikacji Nr 6/2015 oraz protokół weryfikacji Nr 6/2016 z przebiegu inwentaryzacji środków trwałych (gruntów) przeprowadzonych drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. i 31 grudnia 2016 r. sporządzone zostały przez Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej oraz zatwierdzone przez Kierownika ww. Referatu.

Protokół zbiorczy dotyczący inwentaryzacji dokonanej w drodze weryfikacji, z przebiegu inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonych drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. i 31 grudnia 2016 r. został sporządzony przez Zastępcę Skarbnika/Kierownika Referatu Planowania i Finansów oraz zaakceptowany przez p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gierałtowic oraz p. Michała Kafanke – Skarbnika Gminy Gierałtowice.

W trakcie kontroli wyjaśniono m.in., że późniejsze wystawienie dowodów OT/LT w zakresie zmian nabycia i zbycia wynikało z powodu braku przepływu informacji pomiędzy pracownikami wewnątrz referatu.

Zadania w zakresie dokonywania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Urzędu w zakresie środków trwałych, prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych środków trwałych należały, zgodnie z zakresem czynności, do obowiązków Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej majątku trwałego należały do pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępcę Skarbnika Gminy – Kierownik tego Referatu, któremu powierzono prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy.

Natomiast do zadań i kompetencji p. Michała Kafanke – Skarbnika Gminy należał, zgodnie z ww. Regulaminem Organizacyjnym, nadzór m.in. nad prowadzeniem rachunkowości Gminy i Urzędu. Zadania w zakresie wystawiania dowodów OT, sporządzania informacji o stanie mienia, należały do zakresu obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Gierałtowicach w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, wyjaśnienia, rozliczania ewentualnych różnic, udokumentowania wyników inwentaryzacji, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 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 2017 r. poz. 760), jak i zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtowice Nr 0050.231.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtowice, mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, 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 13

Rozważyć uzupełnienie procedur dotyczących zasad ewidencjonowania zmian majątku trwałego Urzędu Gminy Gierałtowice w zakresie wskazania terminów i osób odpowiedzialnych za sporządzanie dowodów księgowych OT i LT dotyczących nabycia, zbycia nieruchomości oraz powierzenia prawidłowego nadzoru nad osobą prowadzącą ewidencję analityczną w Urzędzie Gminy Gierałtowice w zakresie środków trwałych, mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

zm.), jak również 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 okresie od 2013 r. do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Gminę Gierałtówice udziałów w spółkach prawa handlowego, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1578 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, natomiast podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje z chwilą wpisania do rejestru.*

Powyższe dotyczyło:

- *objęcia udziałów w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Przyszowicach, tj. w szczególności:*
 - *na kwotę 1.005.150,00 zł wkładem pieniężnym i aportem, co nastąpiło 9 października 2013 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ww. operację ujęto pod datą odpowiednio 25 czerwca 2013 r. (aport na kwotę 5.150,00 zł) oraz 25 lipca 2013 r. (wkład gotówkowy),*
 - *na kwotę 400.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 15 października 2013 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 5 września 2013 r.,*
 - *na kwotę 416.300,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 26 lutego 2014 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 18 grudnia 2013 r.;*
 - *na kwotę 355.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 4 marca 2014 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 24 grudnia 2013 r.;*
 - *na kwotę 512.250,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 23 kwietnia 2014 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 2 kwietnia 2014 r.,*
 - *na kwotę 313.150,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 26 września 2014 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 25 lipca 2014 r.,*
 - *na kwotę 64.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 17 października 2014 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 9 września 2014 r.,*
 - *na kwotę 200.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 26 lutego 2015 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 14 listopada 2014 r.,*
 - *na kwotę 100.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 11 marca 2015 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 31 grudnia 2014 r.,*

- na kwotę 700.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 5 listopada 2015 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 7 sierpnia 2015 r.,
 - na kwotę 1.500.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 1 grudnia 2015 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 23 września 2015 r.,
 - na kwotę 1.000.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 23 marca 2016 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 17 lutego 2016 r.,
 - na kwotę 1.000.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 24 maja 2016 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 26 kwietnia 2016 r.,
 - na kwotę 399.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 20 grudnia 2016 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 21 listopada 2016 r.,
 - na kwotę 15.000,00 zł aportem, co nastąpiło 16 maja 2017 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 26 stycznia 2017 r.
 - objęcia udziałów w Pływalni Wodnik Sp. z o.o. z siedzibą w Paniówkach, tj. w szczególności:
 - na kwotę 150.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 15 października 2013 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 25 lipca 2013 r.,
 - na kwotę 55.000 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 11 grudnia 2013 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 7 listopada 2013 r.,
 - na kwotę 268.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 27 listopada 2014 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 14 listopada 2014 r.,
 - na kwotę 526.000,00 zł aportem, co nastąpiło 10 lutego 2015 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 1 stycznia 2015 r.,
 - na kwotę 224.000,00 zł wkładem pieniężnym, co nastąpiło 16 grudnia 2016 r., zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operację ujęto pod datą 16 września 2016 r.
- Wskazane operacje ujmowano na koncie 030 na podstawie wniosku o podwyższenie kapitału zakładowego do KRS składanego przez odpowiednie jednostki, a przed dniem wydania postanowień sądu rejestrowego.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Gierałtowice, co znalazło swoje odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/10/4/13 z dnia 4 lipca 2013 r.

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.223.2013 Wójta Gminy Gierałtowice z dnia 30 grudnia 2013 r. z późn. zm. w zakresie zasad ujmowania nabytych przez Gminę udziałów w spółkach prawa handlowego wprowadzono zapis o treści „momentem początkowego ujęcia otrzymanych udziałów jest data złożenia wniosku o podwyższenie kapitału zakładowego do KRS przez odpowiednie jednostki”. Wskazany

zapis, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli przez p. Michała Kafanke – Skarbnika Gminy Gierałtowiec, miał swoje uzasadnienie w zleconej i opracowanej przez niezależną firmę audytorską, na potrzeby realizacji zaleceń pokontrolnych, opinii w sprawie momentu i sposobu ujęcia podwyższenia kapitału zakładowego spółek komunalnych.

Analogiczny zapis dotyczący momentu ujęcia udziałów w dacie złożenia wniosku do KRS powielony został w kolejno podejmowanych zarządzeniach Wójta Gminy Gierałtowiec Nr 0050.234.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Nr 0050.231.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtowiec.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Konsekwencją powyższego w bilansach Urzędu Gminy Gierałtowiec sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r., zawyżono kwotę aktywów trwałych odpowiednio o kwoty: 771.300,00 zł i 300.000,00 zł.

Dane do bilansu jednostki Urząd Gminy Gierałtowiec przygotowali pracownicy Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Izabela Groborz - Zastępca Skarbnika Gminy Gierałtowiec. Bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Gierałtowiec z ramienia kierownika jednostki podpisali na dzień 31 grudnia 2013 r. p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gierałtowiec oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. p. Janusz Korus – Zastępca Wójta oraz p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gierałtowiec.

Zgodnie z zakresem czynności, prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy należało do obowiązków p. Izabeli Groborz – Zastępcy Skarbnika Gminy Gierałtowiec.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych zgodnie z art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) był p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gierałtowiec.

Ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, było obowiązkiem p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gierałtowiec, jako kierownika jednostki.

Wniosek nr 14

Dostosować obowiązujące zapisy określające zasady polityki rachunkowości Urzędu Gminy Gierałtowiec w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących objęcia nabytych udziałów na koncie 030 na podstawie postanowień sądu rejestrowego, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) w związku art. 4 ust. 2 tej ustawy oraz art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1577).

- W latach 2013 - 2015 w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowo wykazano dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały

gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Naruszono tym § 3 ust. 3 pkt 4 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 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm. następnie Dz. U z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco: w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia 2013 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 9.942.894,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 – „Rachunek budżetu” Gmina Gieraltowice otrzymała ww. dochody w łącznej kwocie 9.895.877,00 zł. Różnica wynosiła 47.017,00 zł,*
- 31 grudnia 2014 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 11.576.952,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 Gmina Gieraltowice otrzymała ww. dochody w łącznej kwocie 11.503.960,00 zł. Różnica wynosiła 72.992,00 zł,*
- 31 grudnia 2015 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 12.087.116,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 Gmina Gieraltowice otrzymała ww. dochody w łącznej kwocie 12.079.808,00 zł. Różnica wynosi 7.308,00 zł.*

W 2016 r. sporządzono prawidłowo sprawozdanie Rb-27S w zakresie ww. dochodów. Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S za lata 2013 - 2015 wykonywał Inspektor Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego referatu.

Sprawozdania (jednostkowe/roczne) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. z dnia 31 stycznia 2014 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. z dnia 2 lutego 2015 r., z dnia 25 marca 2015 r. /korekta nr 1/, z dnia 14 kwietnia 2015 r. /korekta nr 2/, od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z dnia 29 stycznia 2016 r., z dnia 1 marca 2016 r. /korekta nr 1/, z dnia 14 marca 2016 r. /korekta nr 2/, podpisali p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gieraltowice oraz p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gieraltowice.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Planowania i Finansów w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, 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.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W roku 2013 udzielono zamówienia publicznego pn. „Wykonanie obowiązków Gminy Gieraltowice w zakresie wyposażenia nieruchomości zamieszkałych w pojemniki (kubły) służące do gromadzenia odpadów komunalnych zmieszanych” w trybie z wolnej ręki o wartości brutto 300.000,00 zł, na rzecz dotychczasowego wykonawcy zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Gieraltowice oraz obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych”, pomimo braku dochowania przesłanek do zastosowania tego trybu określonych w dacie obowiązywania przepisu art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną podstawą prawną zamówieniami dodatkowymi mogą być wyłącznie zamówienia, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:*

- z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub*

- wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.*

Ponieważ zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki jest wyjątkiem od zasady prymatu przetargu nieograniczonego i przetargu ograniczonego, przesłanki zastosowania art. 67 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych muszą być interpretowane ściśle.

Możliwość skorzystania z procedury udzielania zamówienia w przywołanym wyżej trybie wymaga m.in. wykazania, że wykonanie zamówienia dodatkowego stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, a niemożliwość ta powinna mieć charakter obiektywny i bezwzględny oraz wynikać z przyczyn zewnętrznych, niezależnych od zamawiającego, nie zaś ze zmiany potrzeby/koncepcji Zamawiającego. Ma to miejsce zatem w przypadku, gdy zamawiający, przy dochowaniu należytej staranności, na etapie przygotowania specyfikacji zamówienia podstawowego nie mógł przewidzieć potrzeby wykonania określonych usług. Należy podkreślić, iż nie chodzi tu o usługi nieprzewidziane na etapie zamówienia podstawowego, lecz niemożliwe do przewidzenia - pomimo zachowania należytej staranności. Istotna jest pierwotna nieprzewidywalność konieczności wykonania usług dodatkowych i niezbędność ich wykonania, by zamówienie podstawowe mogło być wykonane.

Ustawodawca na bazie wprowadzonej do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.) zmiany, poczynwszy od 6 marca 2013 r. dopuścił możliwość przeniesienia obowiązku dotyczącego wyposażenia nieruchomości przez ich właścicieli w pojemniki służące do zbierania odpadów komunalnych na gminę, jako część usługi w zakresie odbierania

odpadów komunalnych, w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na mocy uchwały rady gminy.

Zgodnie z treścią uzasadnienia Zamawiającego wyboru trybu niniejszego postępowania w dacie ogłoszenia przetargu podstawowego, tj. 23 kwietnia 2013 r. Rada Gminy Gieraltowice nie podjęła stosownej do brzmienia ww. przepisu uchwały. Uchwała, na mocy której Gmina Gieraltowice zapewniła wyposażenie nieruchomości w pojemniki (kubły) do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych, tj. Nr XXXV/26/13 w sprawie zmiany uchwały Nr XXV/185/12 Rady Gminy Gieraltowice z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Gieraltowice i zagospodarowania tych odpadów podjęta została z dniem 26 września 2013 r., a weszła w życie z dniem 25 października 2013 r. Tym samym zdaniem Zamawiającego nie mógł on w dacie udzielenia zamówienia podstawowego przewidzieć czy Rada Gminy Gieraltowice w ogóle podejmie uchwałę w powyższym zakresie.

W świetle powyższego stwierdzić należy, iż konieczność wykonania niniejszego zamówienia była niewątpliwie wynikiem zmiany potrzeb Zamawiającego, podyktowanej zmianą obowiązujących przepisów. A zatem nie można uznać, iż wykonanie niniejszego zamówienia stało się konieczne na skutek wystąpienia sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Zamawiający bowiem już na etapie wszczynania zamówienia podstawowego miał świadomość zmiany przepisów, winien zatem co najmniej liczyć się z perspektywą wprowadzenia ich do stosowania.

Ponadto do inicjatywy organu wykonawczego należy występowanie z propozycją uregulowań w zakresie prawa miejscowego obowiązującego na terenie danej Gminy, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.). Zatem odpowiednio wcześnie podjęcie działań ukierunkowanych na pozyskanie zgody rady gminy na przejęcie ww. obowiązku, pozwoliłoby na skuteczne włączenie w przedmiot zamówienia podstawowego zakresu zamówienia dodatkowego.

Projekt uchwały w sprawie zmiany uchwały Nr XXV/185/12 Rady Gminy Gieraltowice z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Gieraltowice i zagospodarowania tych odpadów wpłynął do Rady Gminy Gieraltowice w dniu 18 września 2013 r.

Uzasadnienie zastosowania trybu z wolnej ręki opracował Kierownik Referatu Ochrony Środowiska.

Umowę nr I/26//OŚ/037/2013 z dnia 31 października 2013 r. w przedmiocie „Wykonania obowiązków Gminy Gieraltowice w zakresie wyposażenia nieruchomości zamieszkałych w pojemniki (kubły) służące do gromadzenia odpadów komunalnych zmieszanych” zawarł p. Joachima Bargiel – Wójt Gminy Gieraltowice.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W 2017 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn.: „Integracja społeczeństwa poprzez sport i rekreacje pomocą w zwalczaniu patologii społecznej” od Ludowego Klubu Sportowego „Tempo” Paniówki, w którym wykazano całkowity koszt zadania w niższej kwocie, niż wynikało to

z postanowień umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego i jej integralnych załączników.

Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności: stopnia realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Zgodnie z programem współpracy Gminy Gierałtów z organizacjami pozarządowymi na 2016 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr XV/101/15 Rady Gminy Gierałtów z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie Programu współpracy Gminy Gierałtów z organizacjami pozarządowymi na 2016 r. oraz postanowieniami rozdziału VII pkt 8 uchwały Nr XIX/115/16 Rady Gminy Gierałtów z dnia 2 lutego 2016 r. w sprawie zmiany Programu współpracy Gminy Gierałtów z organizacjami pozarządowymi na 2016 r., szczegółowe zasady przekazywania, wykorzystania i rozliczania dotacji określa umowa oraz odrębne przepisy.

Powyższe dotyczyło dotacji udzielonej na podstawie umowy Nr I/100/OKO/046/2016 z dnia 1 marca 2016 r. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 5 ww. umowy całkowity koszt zadania publicznego, stanowił sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków), o których mowa w ust. 1 i 4 i wynosił 25.250,00 zł. Zgodnie z ust. 1 zlecniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwotę dotacji 22.200,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Zgodnie z ust. 4 Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania: środków finansowych własnych w wysokości 2.550,00 zł i wkładu osobowego o wartości 500,00 zł. Zgodnie z § 4 ust. 1 i ust. 2 Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji, o którym mowa w ust. 2, w całkowitych kosztach zadania publicznego, o których mowa w § 3 ust. 5 ww. umowy. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 87,9%.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego złożonym w dniu 31 stycznia 2017 r., które zostało zaakceptowane i sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym przez pracownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich bez uwag, Zleceniobiorca poniósł całkowity koszt zadania w kwocie 24.725,24 zł, z tego pokryty z dotacji 22.200,0 zł, finansowanych ze środków własnych, środków z innych źródeł w kwocie 2.025,24 zł z tego pokryty z wkładu własnego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy w kwocie 500,00 zł. Różnica wynosiła 466,51 zł. Wynikało z tego, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 89,8%.

Rozliczenia dotacji dokonywał Inspektor Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, który w zakresie czynności nie miał powierzonych zadań w tym zakresie. Bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 16

Ponownie rozliczyć dotację przekazaną Ludowemu Klubowi Sportowemu „Tempo” Paniówki na podstawie umowy Nr I/100/OKO/046/2016 z dnia 1 marca 2016 r. na zadanie pn.: „Integracja społeczeństwa poprzez sport i rekreację pomocą w zwalczaniu patologii społecznej”, mając na uwadze art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

(Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji, mając na uwadze art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Urzędu Gminy Gierałtowice odpowiedzialnymi za rozliczenie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, mając na uwadze z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) oraz 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.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *Od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia zakończenia kontroli nie zatrudniono w Urzędzie Gminy w Gierałtowicach pracownika na stanowisku Sekretarza Gminy. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza gminy. W Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtowice Nr OKO-0152/02/2009 z dnia 7 stycznia 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Gminy Gierałtowice wraz ze zmianami przewidziano stanowisko Sekretarza Gminy.*

We wskazanym okresie nie został ogłoszony nabór na wolne stanowisko urzędnicze – Sekretarza.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy, obowiązki związane z zapewnieniem prawidłowej organizacji urzędu należą w obecnej chwili do wójta i zastępcy wójta działających przy wsparciu kładry kierowniczej średniego szczebla. Aktualnie trwają prace zarówno nad statutem gminy jak i nowym regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Gierałtowice. Po opracowaniu tych dokumentów planowane jest rozpoczęcie procedury zmierzającej do obsadzenia wakatu na stanowisko sekretarza gminy”.

Za gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność spoczywa na p. Joachimie Bargiel – Wójcie Gminy Gierałtowice.

Wniosek nr 18

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie pracownika na stanowisku Sekretarza Gminy Gierałtowice zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

- *Zaniechano opracowania pisemnej instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu. Zgodnie z art. 15a ust. 2 w związku*

z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. 2010 r. Nr 46 poz. 276 z późn. zm., Dz. U z 2014 r., poz. 455 z późn. zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 299 z późn. zm., obecnie Dz. U z 2017 r., poz. 1049), jednostki współpracujące, tj. m.in. organy samorządu terytorialnego, są obowiązane do opracowania instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Pracownikom Urzędu Gminy Gierałtowice nie powierzono obowiązków związanych z przygotowaniem ww. instrukcji.

Wniosek nr 19

Podjąć działania w zakresie opracowania i wprowadzenia do stosowania pisemnej instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu stosownie do art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2017 r. poz. 1049), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg