



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/36/4/15/16

Katowice, 12 stycznia 2016 r.

Pan
Bogdan Praski
Wójt Gminy
Panki

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 września 2015 r. 30 października 2015 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Panki za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 października 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 listopada 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

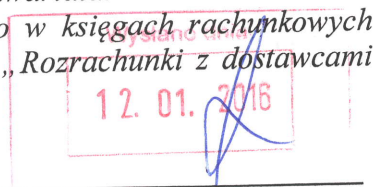
Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych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

W zakresie długu publicznego:

- *Od 2011 r. do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej budżetu zaniechano ujęcia naliczonych odsetek od zaciągniętych przez Gminę Panki kredytów i pożyczek na kontach 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Naruszono tym zasady funkcjonowania powyższych kont opisanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zapisy zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 10/2011 Wójta Gminy Panki z dnia 7 stycznia 2011 r.*

W myśl § 8 ust. 5 ww. rozporządzenia, odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Naliczone odsetki od kredytów i pożyczek ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na kontach Wn 751 „Koszty finansowe” i Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami



i odbiorcami". Na dzień 31 grudnia 2014 r. ujęto na koncie 201 kwotę odsetek wykazaną w potwierdzeniu salda przez bank, których termin zapłaty przypadał w miesiącu styczniu 2015 r. w łącznej kwocie 8.053,80 zł. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania kont 134 „Kredyty bankowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” określone w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. 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 oraz zapisy zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 10/2011 Wójta Gminy Panki z dnia 7 stycznia 2011 r. Zgodnie z ww. przepisami konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W konsekwencji ww. kwotę wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jako zobowiązanie w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w paragrafie 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”.

Skutkiem nieuwjęcia odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej budżetu było ich niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu Gminy Panki sporządzonych za lata 2011 - 2014, w aktywach w pozycji III. „Inne aktywa” oraz w pasywach w pozycji I.1. „Zobowiązania finansowe”.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do p. Elżbiety Wachowskiej – Skarbnika Gminy Panki. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji rachunkowości jednostki należały do Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Wniosek nr 1

Ujmować odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek w ewidencji księgowej budżetu na kontach 139, 260 w korespondencji z kontem 909, stosownie do zasad funkcjonowania powyższych kont opisanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze § 8 ust. 5 ww. rozporządzenia.

- *W 2015 r. z budżetu Gminy Panki przekazano środki na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli za miesiąc lipiec w terminie uniemożliwiającym ich wypłacenie do dnia 1 lipca 2015 r., czym naruszono art. 39 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia*

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. W myśl natomiast art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 126 na dzień 1 lipca 2015 r. stan dostępnych środków na rachunku budżetu wynosił 67.749,76 zł. Jednostki oświatowe złożyły w Urzędzie Gminy Panki zapotrzebowanie na wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń na miesiąc lipiec 2015 r. w dniu 25 czerwca 2015 r., w łącznej wysokości 178.500,00 zł, w tym:

- Zespół Szkół w Pankach w kwocie 91.000,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Aleksandrowie w kwocie 19.500,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Konieczkach w kwocie 44.000,00 zł,
- Publiczne Przedszkole w Pankach w kwocie 24.000,00 zł.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli wyciągami bankowymi z miesiąca lipca 2015 r. do jednostek oświatowych przekazano środki w następujących terminach i wysokościach:

- w dniu 1 lipca 2015 r. na rachunek Szkoły Podstawowej w Aleksandrowie przekazano 19.500,00 zł,

- w dniu 6 lipca 2015 r. do jednostek oświatowych przekazano środki na wydatki w następujących kwotach:

Zespołu Szkół w Pankach – 57.000,00 zł,
Szkoły Podstawowej w Aleksandrowie – 15.000,00 zł,
Szkoły Podstawowej w Konieczkach – 29.000,00 zł,
Przedszkola w Pankach – 24.000,00 zł,

- w dniu 8 lipca 2015 r. do jednostek oświatowych przekazano środki na wydatki w następujących kwotach:

Zespołu Szkół w Pankach – 91.000,00 zł
Szkoły Podstawowej w Konieczkach – 44.000,00 zł,
Przedszkola w Pankach – 24.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Elżbietę Wachowską – Skarbnika Gminy Panki oraz przez p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki, środki na wypłatę wynagrodzeń dla jednostek oświatowych nie zostały przekazane w terminie z powodu braku wystarczających środków na rachunku bankowym oraz z konieczności uregulowania do końca czerwca 2015 r. innych zobowiązań.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Gminy ponosi p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z zakresem czynności zapewnienie właściwej i terminowej realizacji zadań, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu należało do p. Elżbiety Wachowskiej – Skarbnika Gminy Panki.

Wniosek nr 2

Zapewnić przekazywanie do jednostek oświatowych Gminy Panki środków finansowych na wydatki w celu terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy o finansach publicznych.

- W 2014 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu składek na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych (zwanym dalej PFRON). Wpłaty za miesiące październik i listopad 2014 r. uregulowano w kwocie 4.836,00 zł w dniu 20 stycznia 2015 r. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), pracodawcy dokonują wpłat, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne.

W związku z nieterminowym złożeniem deklaracji i nieterminowym uiszczeniem obowiązkowych składek na PFRON poniesiono dodatkowe koszty w postaci odsetek w łącznej wysokości 47,00 zł.

Deklaracje za miesiące październik i listopad 2014 r. sporządzono i przesłano do PFRON z datą 13 stycznia 2015 r. Deklarowana składka za miesiąc październik wynosiła 2.372,00 zł, natomiast za miesiąc listopad 2014 r. wynosiła 2.463,00 zł. Opóźnienie w zapłacie składek za miesiąc październik 2015 r. wynosiło 61 dni, natomiast za miesiąc listopad 2015 r. 29 dni. W dniu 3 lutego 2015 r. przekazano do PFRON kwotę 46,00 zł.

W budżecie Gminy Panki w 2014 r. nie zabezpieczono środków na zapłatę składek PFRON. Zgodnie ze złożonymi przez Skarbnika Gminy i Głównego Księgowego wyjaśnieniami: obowiązek odprowadzania ww. składek powstał dopiero w październiku 2014 r. Jednakże ze względu na długi okres oczekiwania na dostęp do platformy internetowej Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych składki te zostały przekazane z opóźnieniem.

Zadania w zakresie terminowego przekazywania deklaracji i składek na PFRON należały do pracownika Inspektoratu Finansowego. Zadania w zakresie opracowania i współdziałania w opracowaniu projektu budżetu gminy zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 158/A/09 Wójta Gminy Panki z dnia 25 maja 2009 r. należały do p. Elżbiety Wachowskiej – Skarbnika Gminy Panki.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie terminowego sporządzania, przekazywania deklaracji oraz terminowego regulowania zobowiązań wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

- W zakresie prawidłowości sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Panki za lata 2011 - 2014 stwierdzono:
 - w bilansach z wykonania budżetu sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 r. i na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z zestawień

obrotów i sald kont księgi głównej za ww. okresy.

- W bilansie za 2013 r. sporządzonym z datą 31 marca 2014 r. w poz. II.1. „Wynik wykonania budżetu” wykazano kwotę 1.020.003,42 zł, zgodnie natomiast z zestawieniem obrotów i sald za 2013 r. saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na koniec roku wynosiło 185.673,10 zł (Ma). W poz. II.5 „Skumulowany wynik budżetu” wykazano na koniec roku kwotę (-) 7.313.948,00 zł, zgodnie natomiast z zestawieniem obrotów i sald za 2013 r. saldo konta 960 „Skumulowany wynik budżetu” wynosiło 6.479.617,68 (Wn).

- W bilansie za 2014 r. sporządzonym z datą 28 kwietnia 2015 r. w poz. II.1. „Wynik wykonania budżetu” wg. stanu na początek roku wykazano kwotę 1.020.003,42 zł, zgodnie natomiast z zestawieniem obrotów i sald za 2014 r. saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na początek roku wynosiło 185.673,10 zł (Ma). W poz. II.5 „Skumulowany wynik budżetu” wykazano na początek roku kwotę (-) 7.313.948,00 zł, zgodnie natomiast z zestawieniem obrotów i sald za 2014 r. saldo konta 960 „Skumulowany wynik budżetu” na początek roku wynosiło 6.479.617,68 (Wn).

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., poprzednio Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Zadania w zakresie sporządzania bilansów budżetu należały do obowiązków Skarbnika Gminy. Korekty do bilansów za lata 2013 i 2014 zostały sporządzone dopiero dnia 15 września 2015 r. przez p. Elżbietę Wachowską – Skarbnika Gminy Panki.

Bilanse za 2013 i 2014 r. oraz korekty zostały podpisane przez p. Elżbietę Wachowską – Skarbnika Gminy Panki oraz przez p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki.

- w bilansach z wykonania budżetu za lata 2011 - 2014 nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Było to niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym w trakcie kontroli przez Skarbnika Gminy, zobowiązania finansowe krótkoterminowe na koniec poszczególnych lat wynosiły:

w bilansie za 2011 rok – 828. 762,00 zł,

w bilansie za 2012 rok – 996. 864,00 zł,

w bilansie za 2013 rok – 1. 260. 222,46 zł,

w bilansie za 2014 rok – 1. 438. 420,93 zł.

Bilanse z wykonania budżetu za lata 2011 - 2014 zostały sporządzone i podpisane przez p. Elżbietę Wachowską – Skarbnika Gminy Panki. Podpis na ww. sprawozdaniach złożył również p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie prawidłowego sporządzania bilansów z wykonania budżetu gminy w zakresie ujmowania zobowiązań krótkoterminowych oraz w zakresie wykazywania danych zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 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), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Do 30 czerwca 2015 r. zaniechano sporządzenia jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dla Urzędu Gminy i organu. Sporządzano ww. sprawozdania jednostkowe odrębnie dla organu i odrębnie dla jednostki budżetowej – Urzędu.

Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Zgodnie natomiast z § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773, poprzednio Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247), sprawozdanie jednostkowe sporządzane jest przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. W myśl obowiązującej w Gminie Panki polityki rachunkowości, wprowadzonej

zarządzeniem Nr 10/2011 Wójta Gminy Panki z dnia 7 stycznia 2011 r., sprawozdania budżetowe jednostkowe sporządza się stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości. Sprawozdania finansowe i sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych jednostki. Sprawozdania finansowe i sprawozdania budżetowe podpisywane są przez Kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

Sprawozdania dotyczące organu sporządzała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki, natomiast sprawozdania jednostkowe Urzędu sporządzali byli Główny Księgowy (pełniący swoje obowiązki od dnia 3 września 2012 r. do dnia 1 maja 2013 r.) oraz Główny Księgowy od dnia 21 maja 2013 r.

- W 2012 r. sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. sporządzono niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych w zakresie wykazanych zobowiązań. Powyższym naruszono § 6 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 1 obowiązującego w 2012 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W myśl natomiast § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych, w tym z wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na sprawozdaniach jednostkowych urzędu brak było daty ich złożenia u Skarbnika Gminy oraz adnotacji o dokonaniu kontroli złożonych sprawozdań.

W myśl § 9 ust. 3 - 5 ww. rozporządzenia jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, powinny być usunięte odpowiednio przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Niezgodności w zakresie wykazanych zobowiązań w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., a sprawozdaniami w tym zakresie złożonymi przez jednostki oświatowe, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pankach oraz Urząd Gminy w Pankach dotyczyły:

Dz.	Rozdz. §	Sprawozdanie zbiorcze	Sprawozdanie jednostkowe urzędu	Sprawozdania jednostek oświatowych	Sprawozdania GOPS	Różnica
700	70005 § 4110	142,85 zł	227,14 zł	-	-	84,29 zł
	§ 4040	0,00	492,89 zł	-	-	492,89 zł
						140,00 zł
750	75022 § 4210	0,00	140,00	-	-	
750	75023 § 4010	21.627,30 zł	21.958,70 zł	-	-	331,40 zł
	§ 4040	0,00	80.851,66 zł	-	-	80.851,66 zł
	§ 4110	11.336,26 zł	24.830,48 zł	-	-	13.494,22 zł
	§ 4120	1.602,89 zł	3.249,82 zł	-	-	1.646,93 zł
	§ 4170	1.000,00 zł	0,00	-	-	(-) 1.000,00 zł
	§ 4300	2.945,98 zł	1.539,98 zł	-	-	(-) 1.406,00 zł
750	75095 § 4170	0,00	157,00 zł	-	-	157,00 zł
751	75101 § 4210	0,00	0,95 zł	-	-	0,95 zł
754	75412 § 4170	19,70 zł	20,60 zł	-	-	0,90 zł
	§ 4210	0,00	27,06 zł	-	-	27,06 zł
						4.715,03 zł
757	75702 § 8070	11.700,51 zł	16.415,54 zł	-	-	
801	80110 § 4260	0,00	3.516,45 zł	-	-	3.516,45 zł
801	80113 § 4300	16.959,26 zł	17.147,09 zł	-	-	187,83 zł
851	85154 § 4170	1.864,40 zł	- 35,59 zł	-	-	1.899,99 zł
926	92601 § 4260	630,39 zł	- 2.886,06 zł	-	-	3.516,45 zł
						97.824,17 zł

Stan zobowiązań wg. sprawozdania jednostkowego Urzędu : 310.145,06 zł

Stan zobowiązań wg. sprawozdań jednostek oświatowych : 379.884,30 zł

Stan zobowiązań GOPS : 35.650,37 zł

Łącznie: 725.679,73 zł

Stan zobowiązań wg. sprawozdania zbiorczego: 627.855,56 zł

Różnica : 97.824,17 zł

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S za 2012 r. dla Urzędu zostało sporządzone i podpisane z datą 31 stycznia 2013 r. przez byłego Głównego Księgowego oraz podpisane przez p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki. Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2012 r. dla jednostek oświatowych zostały sporządzone i podpisane przez głównego księgowego oraz przez Kierowników tych jednostek w dniu 28 stycznia 2013 r., sprawozdanie jednostkowe Rb-28S za 2012 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pankach (korekta) zostało sporządzone i podpisane przez Głównego Księgowego oraz przez Kierownika jednostki w dniu 18 lutego 2013 r. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. zostało sporządzone przez p. Elżbietę Wachowską – Skarbnika Gminy Panki z datą 31 stycznia 2013 r. Sprawozdanie zbiorcze podpisał również p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dla Urzędu Gminy i organu oraz sprawozdań zbiorczych, stosownie do § 9, § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r.,

poz. 1773), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 – do czerwca 2015 r. w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Powyższe było niezgodne z § 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103, oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, 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.

Ustalono, że:

- z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 3.967.627,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.944.348,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 23.279,00 zł,
- z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 4.227.352,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.225.277,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 2.075,00 zł,
- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 4.204.863,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.213.252,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 8.389,00 zł.
- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.082.558,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.083.709,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 1.151,00 zł,
- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w do 30 czerwca 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 2.146.569,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 2.454.808,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 308.239,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie organu oraz zbiorcze sprawozdania podpisali:

p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki oraz p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S należały do pracowników Inspektoratu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Wniosek nr 6

Sporządzać prawidłowo sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie otrzymanych dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego. W księgach rachunkowych nie dokonywano na bieżąco przypisu ww. należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Przypisu tych należności dokonywano kwartalnie na dzień sporządzania sprawozdań budżetowych w wysokości dokonanych wpłat. Ponadto, nie prowadzono ewidencji analitycznej według podmiotów, którym wydano zezwolenia na zajęcie pasa drogowego z uwzględnieniem przypisu należności, wpłat, zaległości czy nadpłat.*

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi 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 jednostki 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). Zgodnie z ww. przepisami rozporządzenia, konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników.

W zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 10/2011 Wójta Gminy Panki z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 10/2011 z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Gminie Panki oraz w jednostce budżetowej Urząd Gminy wraz z późniejszymi zmianami ustalono, że konto 221 służy do ewidencji należności budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymaganych w przyszłych latach. Na stronie Wn konta 221 ujemuje się ustalony na dany rok budżetowy przypis należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujemuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 zapewnia możliwość prezentacji danych w sprawozdaniach RB-27S

i w sprawozdaniu RB-N. W związku z tym konieczny jest podział należności według dłużników i według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Panki w tym należności z tytułu dochodów budżetowych należały do obowiązków Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Wniosek nr 7

Ujmować na bieżąco przypis należności na koncie 221 z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz zaprowadzić ewidencję analityczną do należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego według podmiotów z uwzględnieniem przypisu należności, wpłat, zaległości, nadpłat, stosownie do zasad funkcjonowania ww. 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 jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 17 ust. 1 pkt 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania zakładowego planu kont.

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r. jednostki Urzędu Gminy Panki wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2012 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Zgodnie natomiast z art. 7 ust. 3 ww. ustawy wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Powyższe dotyczyło kont: 201 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.*

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Panki należały do obowiązków byłego Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Obecny Główny Księgowy dokonał w księgach rachunkowych urzędu pod datą 31 i 30 grudnia 2013 r. korekty błędnego bilansu otwarcia roku 2013 na podstawie PK Nr 258/2013 r. oraz PK Nr 217/2013 zatwierdzonych przez p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki.

- *W latach 2011 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ewidencjonowano operacje dotyczące wpłaty i zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie nieruchomości oraz wnoszonych przez wykonawców biorących udział*

w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w księgach rachunkowych budżetu (organu) zamiast w księgach rachunkowych jednostki (urzędu) Urzędu Gminy Panki. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 139 – „Inne rachunki bankowe” określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Ponadto na podstawie zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Panki z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 10/2011 z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Gminie Panki oraz w jednostce budżetowej Urząd Gminy dodano w planie kont dla Budżetu (organu) konto 139 „Inne rachunki bankowe”.

Zasady funkcjonowania konta 139 w budżecie (organie) zostały opisane w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami obowiązującego ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zasady funkcjonowania konta 139 opisano w załączniku nr 3 w planie kont dla jednostek budżetowych.

W myśl art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości), a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Przygotowanie projektu zasad polityki rachunkowości zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2008 r. należało do obowiązków p. Elżbiety Wachowskiej – Skarbnika Gminy Panki. Zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości zatwierdził p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było wykazanie ww. środków w bilansach z wykonania budżetów za lata 2011 - 2014.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjęte zasady (politykę rachunkowości).

Wniosek nr 8

Dostosować zasady funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe” oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję do ww. konta, stosownie do wymogów załącznika 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), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a. ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Do dnia 30 października 2015 r. zaniechano ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości z dokumentami źródłowymi. Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie wezwał podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz zadeklarowania podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji. Było to niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 i art. 274 a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613, poprzednio Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a 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.), art. 21 ustawy Ordynacji podatkowej.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej 221-1153 (osoba fizyczna) będącego najemcą nieruchomości stanowiącej własność Gminy Panki, lokalu użytkowego o pow. 202,22 m² (w tym 126,44 m² lokalu na pomieszczenie apteki oraz 75,78 m² piwnic) na podstawie umowy z dnia 1 stycznia 1991 r. W dniu 1 września 2004 r. do ww. umowy zawarto aneks nr 10 na podstawie którego najemca wynajmował lokal użytkowy o pow. 164 m² (w tym 107,08 m² lokalu na pomieszczenie apteki oraz 57,91 m² piwnice). Podatnik na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 7 grudnia 2011 r. (umowa obowiązywała od 1 stycznia 2012 r.) wynajmował 164,99 m² (w tym 107,08 m² powierzchni lokalu użytkowego oraz 57,91 m² powierzchni piwnic).*

W latach 2011 - 2015 wymiarem podatku od nieruchomości objęto 126,44 m² powierzchni budynków pod działalność gospodarczą oraz 130 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą tj. w wysokości zadeklarowanej przez podatnika w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 15 marca 2003 r.

Podatnik ten do dnia zakończenia kontroli nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości jak również nie wezwano ww. podatnika do złożenia ww. informacji.

Stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne z zastrzeżeniem ust. 11 są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia o którym mowa w ust. 3.

- *podatnika o numerze karty kontowej 221-1639 (osoba fizyczna) będącego dzierżawcą 1/2 udziału w nieruchomości gruntowej o pow. 117,5 m² na podstawie umowy dzierżawy Nr 1/2014 z dnia 3 maja 2014 r.*

W latach 2014 - 2015 wymiarem podatku od nieruchomości objęto 43 m² budynku pod działalność gospodarczą oraz 60 m² gruntu związanego z działalnością gospodarczą zadeklarowane przez podatnika w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2003 z dnia 24 lutego 2003 r.

Podatnik ten będący dzierżawcą nieruchomości stanowiącej własność Gminy Panki do dnia zakończenia kontroli nie złożył aktualnej informacji w sprawie podatku od

nieruchomości pomimo, że od dnia 3 maja 2014 r. powierzchnia gruntu uległa zwiększeniu, jak również nie wezwano ww. podatnika do złożenia ww. informacji

- podatnika o numerze 221 -P014 (osoba prawna), który w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2011 - 2014 nie wykazał do opodatkowania lokalu użytkowego o pow. 20,5 m² położonego w Pankach wynajmowanego od Gminy Panki na działalność gospodarczą handlowo- usługową na podstawie umowy z dnia 8 sierpnia 2011 r. Powyższą umowę zawarto na okres od dnia 8 sierpnia 2011 r. do dnia 31 lipca 2016 r.

Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie wezwał ww. podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2011.

Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. osoby prawne, są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Ponadto, ww. podatnik na podstawie umowy dzierżawy Nr 1/2011 z dnia 1 września 2011 r. dzierżawił od Gminy Panki nieruchomość gruntową składającą się z części działek oznaczonych nr 492/6 i nr 492/7 położonych w Pankach o łącznej powierzchni 0,0300 ha zajętych pod parking samochodowy. Umowa ta została zawarta na okres od dnia 1 września 2011 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. W deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2015 ww. podatnik wykazywał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 600 m².

Z wyjaśnień złożonych przez Podinspektora ds. Wymiaru Podatków wynikało, że podatnik w latach 2011-2015 deklarował grunt zajęty pod działalność gospodarczą o powierzchni 600 m², na którą składały się miejsca parkingowe (umowa z dnia 1 września 2011 r.) o pow. 300 m² oraz dwie drogi dojazdowe z których korzystają również mieszkańcy. Kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających przeprowadzenie przez organ podatkowy postępowania wyjaśniającego różnice zaistniałe pomiędzy podstawą opodatkowania deklarowaną przez podatnika, a powierzchnią wynikającą z umowy dzierżawy z dnia 1 września 2011 r.

Ponadto ww. podatnik w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2012 - 2013 wykazał różne dane dotyczące opodatkowania powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej tj. w 2012 r. podatnik wykazał powierzchnię 521,41 m², w 2013 r. podatnik wykazał 361,41 m².

Podinspektor ds. Wymiaru Podatków wyjaśnił wykazanie różnych danych w deklaracjach rezygnacją przez ww. podatnika z wynajmu części budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej o pow. 160 m². Powyższe jednak nie zostało w żaden sposób udokumentowane w aktach podatnika.

- podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o numerze 221-P060 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2012 - 2013 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli. Podatnik wykazał do opodatkowania m.in. budowle o wartości:

- w deklaracji na rok 2012 – 110.000 zł,
- w deklaracji na rok 2013 – 194.165 zł,

- podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o numerze 221-P021 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach

2011-2015 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli. Podatnik wykazywał do opodatkowania m.in. budowle o wartości:

- w deklaracji na rok 2011 – 7.812.391,09 zł,
- w deklaracji na rok 2012 – 8.054.254,11 zł,
- w deklaracji na rok 2013 – 8.389.375,69 zł
- w deklaracji na rok 2014 – 8.925.360,78 zł,
- w deklaracji na rok 2015 – 9.915.869,56 zł,

• podatnika o numerze karty kontowej 221-P023 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2013 - 2014 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli. Podatnik wykazywał do opodatkowania m.in. budowle o wartości:

- w deklaracji na rok 2013 – 5.108.919,06 zł,
- w deklaracji na rok 2014 – 5.157.485,56 zł.

Podatnicy nie wyjaśnili przyczyn zmian wartości budowli, a organ podatkowy nie podjął działań w celu wyjaśnienia tych różnic.

Przyczyną nieprawidłowości dotyczących braku lub niewłaściwego opodatkowania ww. podatników było zaniechanie przekazania kopii aneksu nr 10 z dnia 1 września 2004 r. do umowy najmu lokalu użytkowego, umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 8 sierpnia 2011 r. kopii ww. umowy dzierżawy Nr 1/2014 z dnia 3 maja 2014 r. przez pracowników prowadzących sprawy merytoryczne związane z gospodarowaniem nieruchomościami do pracowników prowadzących wymiar podatku od nieruchomości.

Stosownie do § 16 ust. 1 i 2 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Panki wprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 10/A/2011 Wójta Gminy Panki z dnia 7 stycznia 2011 r. dokumenty związane z wymiarem podatków lokalnych takie jak: umowy sprzedaży nieruchomości lub ich części stanowiące własność Gminy lub Skarbu Państwa, umowy dzierżawy nieruchomości Gminy lub Skarbu Państwa w formie kopii umów przekazuje na bieżąco do Inspektoratu Finansowego pracownik merytoryczny.

W powyższej instrukcji nie uregulowano zasad przekazywania umów najmu lokali użytkowych do Inspektoratu Finansowego w celu opodatkowania.

Zgodnie z ww. instrukcją zadania w zakresie przekazywania umów dzierżawy do Inspektoratu Finansowego należały do Podinspektora ds. gospodarowania gruntami nad którym nadzór sprawowała p. Danuta Pisula – były Sekretarz Gminy Panki.

Do zadań p. Elżbiety Wachowskiej – Skarbnika Gminy należało sprawowanie nadzoru nad pracownikami Inspektoratu Finansowego jak również opracowywanie przepisów wewnętrznych dotyczących obiegu dokumentów księgowych.

Zadania w zakresie wymiaru, dokonywania czynności sprawdzających deklaracje należały do pracowników Inspektoratu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Wniosek nr 9

Wezwać podatników o numerach kart kontowych 221-1153 oraz 221-1639 do złożenia informacji podatkowej oraz o numerze karty kontowej 221 - P014 do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie art. 272 pkt 3, art. 274 a § 1, § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn.zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust.6, ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Uzupełnić procedury obiegu dokumentów w zakresie przekazywania kopii umów najmu lokali oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe oraz w zakresie przepływu informacji w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274 a, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Do dnia 30 października 2015 r. nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Panki, a nieoddanych w posiadanie innym podmiotom za lata 2011 - 2014. Powyższym naruszono art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r, poz. 849 z późn. zm.).*

W 2015 r. sporządzono deklaracje na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy Panki.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków od nieruchomości, sporządzania deklaracji podatkowych należały do pracowników Inspektoratu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Wniosek nr 11

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Panki za lata 2011 - 2014, stosownie do art. 274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 4 lit a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach lokalnych (Dz. U. z 2014 r, poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- *W okresie od czerwca do lipca oraz w grudniu 2014 r. dokonywano 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Przekroczenia o łącznej wartości 32.302,10 zł stwierdzono w zakresie 4 wydatków poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

- dział 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” plan na dzień 5 czerwca 2014 r. wynosił 2.000,00 zł, wykonanie – 7.320,00 zł, przekroczenie planu o kwotę wyniosło 5.320,00 zł.
- dział 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85295 – „Pozostała działalność”, § 3110 – „Świadczenia społeczne” plan na dzień 1 lipca 2014 r. wynosił 6900,00 zł, wykonanie – 8.904,00 zł, przekroczenie planu o kwotę 2.004,00 zł,
- dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 – „Szkoły Podstawowe” § 4307 – „Zakup usług pozostałych” plan na dzień 17 grudnia 2014 r. wynosił 383.417,61 zł, wykonanie - 407.544,19 zł, przekroczenie planu o kwotę 24.126,58 zł
- dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 – „Szkoły Podstawowe” § 4309 – „Zakup usług pozostałych”, plan na dzień 17 grudnia 2014 r. wynosił 13.532,39 zł, wykonanie - 14.383,91 zł, przekroczenie planu o kwotę 851,52 zł.

Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym zatwierdził do wypłaty p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki. Podpisy na dowodach księgowych w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi złożył Główny Księgowy.

Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie dokonania zmiany planu finansowego wynikające z nadmiaru obowiązków ww. pracownika. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi powierzono w dniu 21 maja 2013 r. Głównemu Księgowemu.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie wynagrodzeń:

- W 2014 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu p. Bogdanowi Praskiemu – Wójtowi Gminy Panki za rok 2013 w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, niewykorzystanego urlopu należało pracownikowi udzielić do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Zaległego urlopu wypoczynkowego nie udzielono p. Bogdanowi Praskiemu – Wójtowi Gminy Panki w liczbie 11 dni za rok 2013.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Panki wykonywała p. Danuta Pisula – były Sekretarz Miasta i Gminy Panki.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Panki zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wypłaty diet dla radnych:

- *W latach 2014 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Panki operacje dotyczące rozliczeń zaliczek na wypłatę diet dla radnych na podstawie dowodów księgowych pod nazwą „rozliczenie zaliczki”, pomimo braku zatwierdzenia ww. dokumentów przez odpowiednie osoby. Powyższe dotyczyło 20 list wypłat diet dla radnych Gminy Panki, z których: 12 nie zawierało podpisu p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki oraz 8 list nie zawierało podpisu Głównego Księgowego oraz osób upoważnionych. Powyższe dokumenty stanowiły podstawę rozliczenia zaliczek pobranych w celu wypłaty diet.*

Zgodnie z § 9 zarządzenia Nr 10/A/2011 Wójta Gminy Panki w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Panki, prawidłowo sporządzone dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowią podstawę do wypłaty środków finansowych. Przed ich ostateczną realizacją, dokumenty te po podpisaniu przez Głównego Księgowego lub osobę przez niego upoważnioną podlegają zatwierdzeniu przez Wójta Gminy.

Operacje dotyczące rozliczeń zaliczek na wypłatę diet dla radnych wprowadził do ksiąg rachunkowych Główny Księgowy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wachowska – Skarbnik Gminy Panki.

Wniosek Nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych, zatwierdzonych przez upoważnione osoby, mając na uwadze zarządzenie Nr 10/A/2011 Wójta Gminy Panki w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Panki, stosownie do art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji:

- *W przeprowadzonych w latach 2013 - 2014 otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony i promocji zdrowia, upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz kultury przyjęte zostały oferty złożone przez Klub Sportowy KS Panki, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji w szczególności:*
 - a) *w pkt V.3. ww. ofert należało wskazać: „Zadania publiczne podobnego rodzaju ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane było we współpracy z administracją publiczną” W złożonych ofertach widnieje jedynie zapis: „Od 2008 roku działalność statutowa Klubu Sportowego Panki jest dofinansowana ze środków finansowych Rady Gminy w Pankach”,*

b) w złożonych ofertach brak oświadczenia, czy oferent składający niniejszą ofertę zalega/ nie zalega z opłaceniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenie społeczne, które to oświadczenie było wymagane zgodnie z wzorem rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 r., Nr 6, poz. 25),

c) w ofertach brak deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego (w zawartym w ofercie oświadczeniu o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania nie wskazano, która forma jest właściwa), co było wymagane art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zgodnie ze wzorem oferty ustalonym ww. rozporządzeniem, deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania.

Zadania w zakresie oceny ofert należały do Członków Komisji konkursowej powołanych na podstawie: zarządzenia Nr 185/2013 Wójta Gminy Panki z dnia 31 maja 2013 r. oraz zarządzenia Nr 248/2014 Wójta Gminy Panki z dnia 21 marca 2014 r.

Umowa Nr 12/2013 z dnia 15 lipca 2013 r. oraz Umowa Nr 13/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r. na realizację ww. zadań publicznych podpisana została przez p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień załącznika Nr do 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem:

- W przeprowadzonym w 2013 r. postępowaniu dotyczącym sprzedaży w trybie przetargowym lokalu mieszkalnego położonego w Pankach przy ul. Tysiąclecia 15/5 organizator przetargu nie zawiadomił nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Czynności związane ze sprzedażą lokali mieszkalnych należały do obowiązków Podinspektora ds. gospodarowania gruntami. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Danuta Pisula – były Sekretarz Gminy Panki.

- W 2012 r. w związku z oddaniem w najem na okres ośmiu lat lokalu użytkowego o pow. użytkowej 176,06 m², położonego w Pankach przy ul. 1 Maja 10, nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co było niezgodne z art. 35 ust. 1b w związku z ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości również, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
- Powyższe dotyczyło nieruchomości oddanych w najem na podstawie umowy z dnia 1 marca 2012 r.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do oddawania w najem gminnych lokali użytkowych należały do Inspektora ds. planowania przestrzennego i gospodarki lokalami. Nadzór w tym zakresie sprawował Sekretarz Gminy Panki.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie przygotowania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, a także w zakresie zawiadamiania nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg