

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

WK.WR.40.16.2022.207

Wrocław, 4 lipca 2022 roku



Pan
Roman Jabłoński
Wójt Gminy Grębowice

20-11
20-32 ✓

ul. Głogowska 3
59-150 Grębowice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 25 kwietnia do 24 czerwca 2022 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Grębowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 czerwca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni grunтовой tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębowice w 2020 r. i 2021 r., budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwyłami w miejscowości Szymocin.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowawali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. wystąpiła niezgodność między stanem rachunku bankowego wynikającym z wyciągu bankowego a saldem konta 133 „Rachunek budżetu” wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu na kwotę 1.000.000 zł. Według stanu na koniec 2021 roku nie dokonano rozliczenia w księgach rachunkowych budżetu wyników dokonanej inwentaryzacji stanu środków pieniężnych (aktywów finansowych) zgromadzonych na rachunkach bankowych, czym naruszono art. 27 w zw. z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) Zgodnie z opisem do konta 133 „Rachunek budżetu”, zawartym w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębowicach, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 41/2011 Wójta Gminy Grębowice z 3 marca 2011 r. (ze zm.) zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być

zgodne z zapisami w księgowości banku. Stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”, „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano nieprawidłową kwotę w wysokości 12.249.856,54 zł, uwzględniającą środki na wydatki w wysokości 8.686.951,70 zł, które na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XLVII/316/2021 z 28 grudnia 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego. Ponadto w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2021 r. nie wykazano środków w kwocie 27,37 zł z tytułu naliczonych odsetek na rachunku środków na niewygasające wydatki. Naruszono tym samym § 22 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), który stanowił, że w sprawozdaniach rocznych Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. W części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

- a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zostały zawyżone o kwotę 250,00 zł w podatku od nieruchomości. Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie odroczenia terminu płatności zostały zawyżone o kwotę 62.302,00 zł w podatku od nieruchomości. Świadczy to o naruszeniu § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządów terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144).

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

Dochody budżetowe

Przypisu podatku od nieruchomości w przypadku 30 podatników (osoby fizyczne) w 2020 r. i 30 podatników (osoby fizyczne) w 2021 r. dokonano przed terminem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, czym naruszono przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje służą do udokumentowania przypisów.

W latach 2020-2021 organ podatkowy 12 podatnikom będącym osobami fizycznymi posiadającymi nieruchomości we współwłasności, nie wystawił i nie doręczył każdemu współwłaścicielowi nieruchomości odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe naruszało art. 3 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), w związku z art. 92 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na podatnikach, którym doręczono decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego.

Wydatki budżetowe

Pierwsza transza dotacji dla Stowarzyszenia Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębolicach w wysokości 30.000,00 zł została przekazana dnia 7 lutego 2020 r., zamiast do dnia 29 stycznia 2020 r. (opóźnienie 9 dni), co było niezgodne z § 3 ust. 1 zawartej dnia 15 stycznia 2020 r. umowy nr D.3.2020 o realizację zadania publicznego pn. Warsztaty artystyczne i imprezy kulturalno-rozrywkowe 2020 oraz stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu

wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dokonywanie w księgach rachunkowych budżetu rozliczenia wyników inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie: ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 133 „Rachunek budżetu” stosownie do sposobu funkcjonowania tych kont zawartego w zarządzeniu nr 41/2011 Wójta Gminy Grębocice z 3 marca 2011 r. (ze zm.), mając na uwadze art. 24 ust. 1 i 2 oraz art. 27 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania rozliczania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 27, w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) prowadzenia ksiąg rachunkowych tak, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu rocznym Rb-ST stanu środków na rachunku budżetu j.s.t. na podstawie dowodów bankowych, a środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki jedynie w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do § 20 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) i ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów na kontach podatników w momencie doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), w szczególności w zakresie wystawiania podatnikom

posiadającym nieruchomości na zasadzie współwłasności, odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego i doręczanie ich wszystkim współwłaścicielom, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, mając na uwadze zapisy zawartych umów.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Tadeusz Kuzara
Przewodnicząca Rady Gminy Grębocice

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus