

Poznań, 21 lipca 2020 r.

WK-0911/15/2020

Pan
Marek Cieślarczyk
Wójt
Gminy Brzeziny

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 05 czerwca 2020r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 i Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911), a mianowicie:
 - 1) W wykazie stosownych programów komputerowych - zawartych w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Brzeziny Nr Or.0050.61.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki), rachunkowości dla Budżetu oraz Urzędu Gminy Brzeziny - nie określano ich aktualnej wersji, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.
 - 2) Bilans otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy na rok 2019 nie był tożsamy z bilansem zamknięcia roku 2018 a mianowicie:
 - a) Suma sald dla kont bilansowych i pozabilansowych z BZ na 31.12.2018 r. z „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, po stronie Wn i po stronie Ma była wynosiła 4.894.059,75 zł.
 - b) Suma sald dla kont bilansowych i pozabilansowych z BO na 01.01.2019 r. z „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31 r. po stronie Wn i po stronie Ma wynosiła 3.678.106,33 zł.

c) Różnica na kwotę 1.215.953,42 zł dotyczyła przeniesienia salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, które to konto na 31.12.2018 r. wrażało saldo Wn 1.215.953,42 zł i saldo Ma 1.215.954,66 zł (per saldo Ma 1,24 zł). Bilans otwarcia w roku 2019 dla konta 240 wprowadzono „per saldem” z BZ za 2018r. po stronie Ma na kwotę 1,24 zł.

d) Na dzień 31.12.2019 r. konto 240 wrażało dwa salda: saldo Wn w wysokości 2.936.292,06 zł i saldo Ma w wysokości 2.936.390,72 zł (per saldo Ma 98,66 zł). Protokołem z inwentaryzacji sald konta 240 przeprowadzonej na dn. 31.12.2019 r. w wyniku weryfikacji sald ustalono, że księgi pomocnicze tego konta na 31.12.2019 r. wykazują dwa salda: saldo Wn 0,21 zł i saldo Ma 98,87 zł. Konto nie wyrażało prawidłowego salda Wn na dzień 31.12.2019 r., gdyż kwota 0,21 zł wynikała z błędnych księgowania z lat ubiegłych, co potwierdziła w wyjaśnieniu Skarbnik Gminy.

Powyższe naruszyło zasadę ciągłości określoną w art. 5 ust. 1 ustawy, zasadę zakazu kompensat określoną w art. 7 ust. 3 oraz zasady funkcjonowania kont zespołu „2” w tym konta 240 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

2. W zakresie stosowania przepisów 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), w odniesieniu do sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. stwierdzono, że:

1) W Urzędzie Gminy w zakresie sprawozdania jednostkowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzono dwa odrębne sprawozdania jednostkowe dla Urzędu będącego jednostką budżetową i dla organu, czym naruszono przepisy § 4 ust. 2 rozporządzenia.

2) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy (jako jednostki) Rb-N w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” wykazano kwotę 22,59 zł, z tego:

- odsetki w kwocie 9,71 zł naliczone od środków pieniężnych na rachunku wydatków, przekazane w 2020 r. na r-k dochodów budżetu Gminy - również w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy (jako organu) Rb-N w pozycji N3. wykazany stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu został zwiększony między innymi o należności budżetu Gminy z tytułu tych odsetek - konto 222 saldo Wn na 31.12.2019 r. w kwocie 9,71 zł,
- oraz kwotę 12,88 zł odsetki od środków na rachunku wydatków dot. realizacji projektu „Podniesienie kompetencji cyfrowych”, które nie stanowiły dochodów Urzędu i w 2020 r. zostały zwrócone na rachunek bankowy organizatora Projektu.

Podwójne wykazanie w sprawozdaniu należności z tytułu odsetek w kwocie 9,71 zł oraz wykazanie odsetek, które Gmina była zobowiązana zwrócić w następnym kwartale na rachunek organizatora Projektu, stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 do rozporządzenia.

W trakcie czynności kontrolnych sporządzono korektę sprawozdania jednostkowego Rb-N (jako jednostki) - w poz. N3 „Gotówka i depozyty” po korekcie wykazano 0,00zł.

Ponadto sporządzono korektę zbiorczego sprawozdania Gminy Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. - w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” wykazano z uwzględnieniem ww. korekty kwotę 1.904.315,96 zł.

3. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że nie dokonywano weryfikacji poprawności składanych informacji w zakresie zadeklarowanego przedmiotu opodatkowania z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków i tak:

- 1) W przypadku osób fizycznych naliczenia wymiaru podatku dokonywano w oparciu o ewidencję rejestru wymiaru podatków z lat ubiegłych. Przypisów i odpisów dokonywano w związku z zawiadomieniami o zmianach danych w ewidencji gruntów i budynków i składanych informacji przez podatników. Składane informacje zawierają pieczęć z datą wpływu do Urzędu, zawierają datę i podpis pracownika przyjmującego informację, bez adnotacji i uwag organu podatkowego w zakresie weryfikacji składanych przez podatnika informacji podatkowych, co naruszało przepisy art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.
- 2) W przypadku osób prawnych na deklaracjach zamieszczano adnotację potwierdzającą dokonanie czynności sprawdzających wraz z datą i podpisem pracownika. Jednakże weryfikacja ta nie obejmowała czynności mających na celu ustalenia stanu faktycznego w oparciu o dane z ewidencji gruntów i budynków. Jak wynika z wyjaśnienia pracowników *„składane deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego były weryfikowane pod względem poprawności zastosowania stawek podatkowych wynikających z Uchwały Rady Gminy Brzeziny oraz kwoty wyliczonego podatku. Nie weryfikowano ich pod względem zgodności z danymi w ewidencji gruntów i budynków z uwagi na nieposiadanie programu umożliwiającego ich weryfikację”*. Powyższe naruszyło przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018r., poz. 800, Dz. U. z 2019r., poz. 900) oraz art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz.1445 i Dz. U. z 2019 r. poz.1170) i art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17.05.1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r., poz. 725).

4. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że:

- 1) W 2019 roku dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 629 833,00 zł., z tego: opłata za gospodarowanie odpadami § 0490 – 627 571,16 zł., wpływy związane z egzekucją zaległości § 0640 – 1 721,06 zł., odsetki § 0910 – 540,78 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu wynosiły 588 423,31 zł.

Wydatki obsługi systemu w 2019 roku były niższe od dochodów wykonanych o kwotę 41 409,69 zł. Z porównania wykonanych dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynika różnica „nadwyżka” w kwocie 41 409,69 zł.

O nadwyżkę w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstałą w 2019 roku, został powiększony plan wydatków na rok 2020.

- 2) Systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Brzeziny zostali objęci właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. W 2019 r. usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Brzeziny z nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady świadczył wykonawca wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego - „Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych SA” w Kaliszu. Procedura wyboru wykonawcy na wykonanie usługi „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Brzeziny” została przeprowadzona w 2017 roku.
- Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29.06.2017 r. Umowę Nr RGiRL.272.1.2.2017 pomiędzy Gminą Brzeziny a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych SA z siedzibą w Kaliszu na wykonanie zamówienia pn. „Usługi związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Brzeziny.
- Przedmiot umowy został szczegółowo określony w załączniku do umowy pn. „Szczegółowy opis Przedmiotu Zamówienia”. Termin realizacji umowy określono od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. Strony ustaliły (§ 9), że wykonawcy całkowite wynagrodzenie z tytułu wykonania umowy nie przekroczy kwoty 1 935.200,16 zł z VAT. Wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi 40 316,67 zł z VAT.
- W dniu 21.02.2019 r. do umowy spisano Aneks Nr 1, którym zmieniono wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego Wykonawcy na kwotę 2 073 663,06 oraz wynagrodzenia ryczałtowego należnego wykonawcy za 1 miesiąc świadczenia usługi na kwotę 44 932,10 zł.
- Zadanie „Usługi związane z Odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Brzeziny” ujęto w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” - Uchwała Nr XXVIII/234/2017 z dnia 28.06.2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2017-2026:
- okres realizacji od 2017 do 2021, łączne nakłady finansowe – 1 935 200,16 zł, limit: 2017 – 201 583,35, 2018 – 483 800,04zł, 2019 – 483 800,04 zł, 2020 – 483 800,04 zł, 2021- 282 216,69 zł - limit zobowiązań – 1 935 200 zł.
- W wykazie przedsięwzięć na w/w zadanie wprowadzono zmianę Uchwałą Nr V/18/2019 z dnia 20.02.2019 r. Po zmianie: łączne nakłady finansowe wynosiły 2 073 663,06 zł, - limit: 2019 – 534 569,77 zł, 2020 – 539 185,20 zł, 2021 – 314 524,70 zł,
- 3) Kontrola działań podejmowanych przez organ w celu wyegzekwowania od dłużników zaległych kwot wykazała w badanej próbie, że w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły liczne przypadki podejmowania wobec dłużników działań informacyjnych lub upominawczych ze znacznym opóźnieniem, co spowodowało kumulację zaległości z kilku lat. Stwierdzono brak systematycznego podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników. Wystąpiły przypadki wystawiania tytułów wykonawczych z opóźnieniem od 1 do 3 lat. Podejmowanie czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w stosunku do dłużników ze znaczną zwłoką naruszyło przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm., a od 06.07.2018 r. Dz. U z 2018 r. poz. 1314, z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) 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. Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze wynika również z przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Do dnia zakończenia kontroli większość dłużników uregulowała zaległości.

5. W toku realizacji wydatków bieżących z tytułu kosztów podróży służbowych pracowników stwierdzono, że na poleceniu wyjazdu służbowego Nr 82/2019 z dnia 10.05.2019r. wystawionego dla Sekretarza Gminy Brzeziny i Nr 89/2019 z dnia 17.05.2019r. wystawionego dla Podinspektora brak było dat przedłożenia rachunku do rozliczenia. Zgodnie z przepisami § 5 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2018r. poz.1986 ze zm.) pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.
6. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (od 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz.1986 ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
 - 1) Na roboty budowlane pn. "Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wrząca", prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia 174.536,74zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 40.479,80 Euro. Na realizację zadania w 2019 roku przeznaczono w budżecie Gminy Brzeziny kwotę 240.000 zł, sklasyfikowaną w dziale 600-60016- § 6050.

Postępowanie o udzieleniu zamówienia publicznego wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.09.2019r.) a zakończono zawarciem umowy w dniu 03.10.2019r., z Przedsiębiorstwem Drogowo – Inżynieryjnym KAREX Kalisz na wykonanie ww. zadania za wynagrodzeniem zgodnie ze złożoną ofertą przetargową w kwocie 192.282,21zł z 1 z VAT. Termin realizacji przedmiotu umowy: od dnia podpisania umowy do dnia 08 listopada 2019r.

Zgodnie z zawartą umową w dniu 07.11.2019 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FA/1014/2019 na kwotę 192.282,21zł z VAT, 156.327 zł bez VAT, za którą zapłacono w dniu 20.11.2019 r. ze środków zaplanowanych w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
 - 2) Na usługi pn. „Kredyt długoterminowy na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Brzeziny wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jagodziniec” prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia 363.199,91zł netto, co stanowiło równowartość kwoty 84.235,90 Euro.

Postępowanie o udzieleniu zamówienia publicznego wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.07.2019 r. a zakończono dnia 31.07.2019r., zawarciem umowy z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Kaliskiej oddział Brzeziny na udzielenie kredytu w wysokości 896.982 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie „Rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Brzeziny wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jagodziniec” zgodnie ze złożoną ofertą przetargową w kwocie brutto: 896.982,00zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

7. W Urzędzie Gminy Brzeziny w 2019 roku (i do czasu kontroli) nie prowadzono ksiąg rejestrowych instytucji kultury w formie elektronicznej, a jedynie przedłożono księgi rejestrowe w formie papierowej, które nie zawierały informacji wymaganych we wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

W trakcie kontroli pracownik Urzędu Gminy sporządził i prowadzi od dnia 03.06.2020r. księgę rejestrową w formie elektronicznej.

II.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215, z późn. zm.) wykazała, że za 2019 r. wypłacono dodatki uzupełniające w kwocie 15.950,33zł, z tego dla nauczycieli stażystów w kwocie 8.872,93 zł i nauczycieli dyplomowanych w kwocie w kwocie 7.077,40zł.

Na podstawie ewidencji i złożonego Sprawozdania ustalono, iż na poszczególnych stopniach awansu zawodowego:

- a) dla nauczycieli stażystów wypłacone średnie roczne wynagrodzenia były niższe o 8.872,93 zł,
- b) dla nauczycieli kontraktowych wypłacane średnie roczne wynagrodzenia były wyższe o 33.675,65 zł,
- c) dla nauczycieli mianowanych wypłacone średnie roczne wynagrodzenia były wyższe o 151.632,13 zł,
- d) dla nauczycieli dyplomowanych wypłacone średnie roczne wynagrodzenia były niższe o 7.077,40 zł.

Naliczone dodatki uzupełniające zostały ujęte w księgach rachunkowych 2019 roku po stronie kosztów i zobowiązań.

Wypłaty dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w Gminie Brzeziny dokonano w dniu 24.01.2020 r.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy nie została osiągnięta przez nauczycieli stażystów. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w kwocie 698,30 zł.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w latach 2017-2018 dokonano sprzedaży nieruchomości i lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikat. Kwota udzielonych bonifikat wynosiła 48.649,80 zł (od 2019 r. do dnia kontroli nie udzielono bonifikat przy sprzedaży nieruchomości i lokali mieszkalnych).

W latach 2014-2019 i do dnia kontroli nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65, z późn. zm.) z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach wcześniejszych.

Z ustaleń kontroli wynika, że monitoring obowiązku zwrotu bonifikat odbywa się na podstawie przesyłanych aktów notarialnych potwierdzających zbycie nieruchomości, dodatkowym źródłem informacji są zmiany w podatku od nieruchomości. Ponadto obowiązki monitorowania ewentualnych zmian własnościowych nieruchomości przy sprzedaży lokali mieszkalnych przypisano pracownikowi, do którego należały obowiązki z zakresu gospodarki gruntami.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Brzeziny w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Gminy i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:
 - 1) Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w wykazie stosowanych w księgowości programów komputerowych podawać ich aktualnie eksploatowaną wersję oprogramowania.
 - 2) Jeżeli występują należności i zobowiązania na kontach rozrachunkowych wykazywać salda Wn i salda Ma. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi.
 - 3) Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont budżetu, zawartymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia - konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

- 4) Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
2. Zapewnić poprawne i rzetelne sporządzanie sprawozdań określonych rozporządzeniem 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).
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów podatkowych. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), a w szczególności:
 - 1) Zobowiązać osoby odpowiedzialne do bieżącego i rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji w celu sprawdzenia ich formalno-rachunkowej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 1, 2 i 3 ustawy. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać w ramach czynności sprawdzających z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie art. 274a § 2 ustawy. Organ podatkowy jest zobowiązany treścią art. 281 § 1 ustawy do przeprowadzania kontroli podatkowych, których istotą jest zweryfikowanie jak podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W prowadzonej ewidencji podatkowej stosować art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.). Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.
 - 2) Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi) pobieranych przez Gminę w celu zapewnienia ich egzekucji. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do terminowego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.), w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).
4. Egzekwować od pracowników obowiązek wskazywania na poleceniach wyjazdów służbowych daty przedłożenia rachunku do rozliczenia. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych.
5. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Gminy Brzeziny

PREZES IZBY

Gracyna Wróblewska



