



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 19 czerwca 2019 r.

Znak: WK-610/8/4/19

Pan
Jacek Lipa
Burmistrz Miasta i Gminy
Szczekociny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 marca do 5 kwietnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta i Gminy Szczekociny** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 5 kwietnia 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 kwietnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2015 - 2019 (do dnia kontroli), nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub złożenia korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Stosownie do art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*
W myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych(Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym do

31 grudnia 2015 r. budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zgodnie ze zmianą przywołanego wyżej art. 1a ust. 1 pkt 3, obowiązującą od 1 stycznia 2016 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, za wyjątkiem: budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego na podstawie której trwale wyłączono budowlę lub ich części z użytkowania.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: w tym m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr ewidencyjnym 45647 prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie diagnostyki pojazdowej. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2011 r., w której nie wykazał do opodatkowania budowli, tj. powierzchni parkingów/miejsc postojowych, placu przed stacją diagnostyczną wybrukowanych kostką.*
- podatnika o nr ewidencyjnym 54695 prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie diagnostyki pojazdowej. Podatnik w złożonych w dniach 27 stycznia 2012 r. oraz 17 stycznia 2018 r. do Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny informacjach w sprawie podatku od nieruchomości nie wykazał do opodatkowania budowli, tj. powierzchni parkingów/miejsc postojowych, placu przed stacją diagnostyczną wybrukowanych kostką. Podatnicy nie złożyli korekt informacji, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie wszczęto postępowania w tym zakresie.*

W trakcie kontroli, w dniu 2 kwietnia 2019 r., organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień w zakresie deklarowanych przedmiotów opodatkowania za lata 2014 - 2019.

Zadania związane z kontrolą merytoryczną składanych informacji podatkowych wykonywał Inspektor w Referacie Księgowości, Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie należał do p. Ewy Pniak – Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości, Podatków i Opłat w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900), mając na uwadze art.68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Wniosek nr 2

Wszczęć postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900) wobec podatników o numerach ewidencyjnych 45647 i 54695 w celu ustalenia prawidłowej

wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2014 - 2019, z uwzględnieniem wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.).

- *W 2018 r. inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych, co było niezgodne z art. 51 § 1 i § 2 w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.). Z powyższych uregulowań wynikało, że inkasent był uprawniony wyłącznie do poboru podatku a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.*

Inkasenci podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zostali wyznaczeni uchwałą Nr 46/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015 r., w której ustalono terminy dokonywania wpłat pobranych przez inkasentów kwot, określono wynagrodzenie za inkaso w wysokościach od 9% do 14% od zainkasowanych i terminowo wpłaconych środków pieniężnych oraz ustalono terminy wypłacania inkasentom wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości: wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez inkasentów.

W 2018 r. pięciu inkasentów objętych kontrolą pobrało po ustawowym terminie zapłaty, należności podatkowe w łącznej wysokości 177.702,95 zł. Łączna kwota prowizji od należności pobranych po terminie przez pięciu inkasentów za 2018 r. wyniosła 15.993,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń i kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków należały do pracowników Referatu Księgowości, Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Pniak – Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny.

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, od osób fizycznych w drodze inkasa, stosownie art. 9, art. 47 § 4a oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900), mając na uwadze art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888) i art. 28 § 4, art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie księgowości i rachunkowości:

- W latach 2015 - 2016 przekazywano środki na wydatki jednostek oświatowych w niewystarczającej wysokości, co skutkowało powstaniem w tych jednostkach zobowiązań wymagalnych. 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 z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania wymagalne zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynosiły za 2015 r. za I półrocze 2016 r.:

➤ wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. łącznie 1.330.616,65 zł, z tego:

w Szkole Podstawowej Nr 1 w Szczekocinach: 210.078,14 zł,

w Zespole Szkół w Goleniowach: 262.779,94 zł,

w Zespole Szkół w Rokitnie: 320.797,82 zł,

w Przedszkolu w Szczekocinach: 97.899,48 zł,

w Gimnazjum w Szczekocinach: 439.061,27 zł

Zobowiązania wymagalne dotyczyły wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”, 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4440 – „Odpisy na ZFŚS”, 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne”, 4120 – „Składki na fundusz pracy”, 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

➤ wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. łącznie 1.007.443,17 zł, z tego:

w Szkole Podstawowej Nr 1 w Szczekocinach: 375.664,67 zł,

w Zespole Szkół w Goleniowach: 62.325,00 zł,

w Zespole Szkół w Rokitnie: 87.165,03 zł,

w Przedszkolu w Szczekocinach: 126.040,23 zł,

w Gimnazjum w Szczekocinach: 356.248,24 zł

Zobowiązania wymagalne dotyczyły wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020, 4010, 4440, 4110, 4120.

Jednostki oświatowe składały wnioski zgodnie z ustalonymi w jednostce zasadami określonymi w zarządzeniu Nr 147/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 grudnia 2011 r., ze wskazaniem terminów przekazania środków zapewniających terminowe uregulowania zobowiązań.

Zgodnie z wyjaśnieniami, zaległe środki za rok 2015 i I półrocze 2016 r. przekazano w całości do końca 2016 roku. Zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek oświatowych Rb-28-S i Rb-Z, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego. Pomimo niedochowania terminów Gmina Szczekociny nie poniosła dodatkowych kosztów w postaci odsetek.

Nieprawidłowości w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań stwierdzono także w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/17/4/15 z dnia 7 września 2015 r.

Przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań była trudna sytuacja finansowa Miasta i Gminy Szczekociny oraz brak wystarczających środków finansowych na terminowe regulowanie zobowiązań.

- W latach 2015 - 2016 oraz w 2018 r. przekazano na rachunki jednostek oświatowych środki na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających za lata 2014, 2015, 2017 z naruszeniem terminów określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, dodatki te powinny zostać wypłacone nauczycielom do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego. Zapotrzebowanie na środki pieniężne na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających składano w Urzędzie przed ustawowym terminem wypłaty ww. dodatków.

Zgodnie z wyjaśnieniami, zła sytuacja finansowa Gminy uniemożliwiła przekazanie środków na wypłatę dodatków. Środki finansowe z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających, wynikających z art. 30 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela za lata 2014 - 2015 zostały przekazane do jednostek oświatowych po terminie określonym w art. 30a ust. 3 ww. ustawy, w tym za 2014 rok w dniach od 15 września 2015 r. do 30 grudnia 2016 r., za 2015 r. od 1 marca 2016 r. do 2 sierpnia 2016 r. Środki na wypłatę dodatków za 2017 r. przekazano na rachunki jednostek w dniu 21 lutego 2018 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta i Gminy Szczekociny odpowiedzialność ponosił p. Krzysztof Dobrzyńiewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny, 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 4

Zapewnić przekazywanie środków na wydatki dla placówek oświatowych w sposób umożliwiający kierownikom tych jednostek terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2018 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunt”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.

Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do: - obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),

- obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Było to również niezgodne z zasadami określonymi w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 107/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 grudnia 2017 r., poprzednio zarządzeniem Nr 69/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 16 lipca 2012 r. w sprawie „Planu kont dla budżetu Gminy Szczekociny i Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny” z późn. zm.

Powyższe dotyczyło siedemnastu nieruchomości nabytych w latach 2014 - 2018 na podstawie dwunastu decyzji Wojewody Śląskiego, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 w 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2018 r. z opóźnieniem wynoszącym od miesiąca do 12 miesięcy, po dniu w którym decyzje te stały się ostateczne.

Brak bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie środków trwałych stwierdzono także w zakresie nieruchomości gminnej nabytej przez Miasto i Gminę Szczekociny na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 16 października 2006 r., która została zaewidencjonowana na koncie 011 dopiero w 2018 r. na podstawie dowodu OT 17/2018 z dnia 26 września 2018 r., po przeprowadzeniu procedury jej sprzedaży, tj. po 12 latach od momentu kiedy decyzja stała się ostateczna (akt notarialny z dnia 26.09.2018 r. i dowód LT 11/2018 z dnia 26.09.2018 r.).

Z wyjaśnień złożonych w tym zakresie przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska wynikało, że decyzja Wojewody Śląskiego z 2006 r. nie została przekazana do Referatu Finansów, Podatków i Opłat przez pracownika referatu będącego obecnie na emeryturze i została odnaleziona dopiero przy dokonaniu sprzedaży nieruchomości w 2018 r.

Przyczyną braku bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zmian w stanie mienia Gminy było zaniechanie przez pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska niezwłocznego przekazywania decyzji Wojewody Śląskiego do Referatu Finansów, Podatków i Opłat w celu ich ujęcia w ewidencji księgowej.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 78/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 czerwca 2015 r., dokumenty związane z gospodarką nieruchomościami powinny zostać przekazane do Referatu Finansów, Podatków i Opłat niezwłocznie w celu ujęcia ich w ewidencji księgowej.

Sporządzanie dowodów księgowych OT należało do obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie środków trwałych, należały do pracowników Referatu Księgowości, Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Pniak – Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny.

Ujęcie operacji finansowych związanych z nabyciem nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, które stały się ostateczne w 2014 r., w księgach 2015 r. oraz ujęcie w księgach 2018 r. nieruchomości nabytych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, które stały się ostateczne w 2017 r., skutkowało brakiem ich wykazania w informacjach

o stanie mienia sporządzanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i 2017 r. oraz w bilansach Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny za 2014 r. i 2017 r.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), informacja o stanie mienia powinna zawierać m.in. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego.

Ponadto, ujęcie w ewidencji księgowej nieruchomości nabytej w 2006 r. dopiero w 2018 r. świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. W myśl art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 72/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 4 października 2017 r. Stosownie do planu inwentaryzacji stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia, powołano zespół II do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. Zgodnie z obowiązującą w 2017 r. instrukcją inwentaryzacyjną, ustaloną zarządzeniem Nr 2/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 2 lutego 2002 r., grunty należało zinwentaryzować metodą weryfikacji, poprzez ustalenie stanu ewidencyjnego i porównanie go z odpowiednimi dowodami, ustalenie nieprawidłowości, wyjaśnienie ich, rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych. Inwentaryzacja gruntów w drodze weryfikacji polegać powinna na ustaleniu ich realności przez porównanie z właściwymi dowodami.

Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji sald na dzień 31 grudnia 2017 r. dokonano porównania stanów księgowych m.in. na koncie 011, z danymi w dokumentach źródłowych, stany uznano za zgodne. Protokół został podpisany przez Główną Księgową oraz Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny. Protokół zatwierdził p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w trakcie prowadzenia inwentaryzacji nie natrafiono na decyzję Wojewody stwierdzającą własność Gminy z uwagi na fakt, że została omyłkowo podpisana do akt innej sprawy, którą prowadził poprzedni pracownik. Członkowie zespołu spisowego II w ramach prowadzonej inwentaryzacji nie mieli informacji o posiadaniu przez Gminę decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 16 października 2006 r., w związku z czym nie ujęto przedmiotowych działek na koncie 011.

Stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. W myśl art. 4 ust. 5 tej ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia oraz prawidłowego sporządzania bilansów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie posiadanych przez Gminę gruntów oraz przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz zasad funkcjonowania

konta 011 wynikających z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), a także zasady funkcjonowania konta 011 określone w zakładowym planie kont oraz wymogi instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny, wprowadzonej zarządzeniem Nr 30/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 lutego 2019 r.

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2015 - 2016 przeznaczano nadwyżkę z tytułu dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).*

Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykazywała: w 2015 r. nadwyżkę (po uwzględnieniu zobowiązań w tym zakresie na koniec 2015 r.) w wysokości 6.914,96 zł, w 2016 r. nadwyżkę (po uwzględnieniu zobowiązań w tym zakresie na koniec roku) w wysokości 37.642,61 zł. W budżetach na lata 2015 - 2016 nie planowano nadwyżki dochodów z ww. tytułu nad planowanymi wydatkami.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny wynikało, że niewydatkowanie środków z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych spowodowane było złą sytuacją finansową Gminy.

Wynik wykonania budżetu gminy w latach 2015 - 2016 przedstawiał się następująco: rok 2015 r. nadwyżką w wysokości 1.081.538,00 zł, rok 2016 r. nadwyżką w wysokości 77.864,00 zł.

Zgodnie z art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ww. ustawy) oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową gminy w tym okresie, zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r.,

poz. 885 z późn. zm.), był p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

W latach 2017 - 2018 r. prawidłowo wykorzystano dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczono na cele wskazane w ww. ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Ponadto w 2018 r. zrealizowano wydatki w tym zakresie wyższe o 2.130,85 zł od uzyskanych dochodów z ww. opłat.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2018 r. w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży przesłanych do podmiotów ustalonych jako nabywcy nieruchomości, zaniechano zamieszczenia informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło dwóch zawiadomień z dnia 18 stycznia 2018 r. przesłanych do podmiotów ustalonych jako nabywcy: działki niezabudowanej nr 126/1 o pow. 0,1200 ha położonej w Małachowie (obręb Gustawów – Małachów) oraz działki zabudowanej nr 1439/1 o pow. 0,0651 ha położonej w Bonowicach.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi należały do Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi, stosownie do przepisu art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 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 2019 r., poz. 869).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2018 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Budowa ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap II oraz Remont dróg gminnych na terenie Gminy Szczekociny, przyjęto w celu ustalenia wartości zamówienia, kosztorys inwestorski z dnia 3 sierpnia 2018 r., który na stronie tytułowej nie uwzględniał nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).*

Powyższe było wymagane § 7 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego

sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Zadania związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym ustaleniem wartości zamówienia, należały do Inspektora ds. Inwestycji, pełniącego również funkcję przewodniczącego komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 64/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 lipca 2018 r., który sporządził w/w kosztorys inwestorski (zatwierdzony przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie prawidłowego przygotowywania i ~~przeprowadzania~~ postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz wymogów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), 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 2019 r., poz. 869).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Do dnia zakończenia kontroli w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny obowiązywał Regulamin wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny wprowadzonym zarządzeniem Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 grudnia 2015 r., w którym ustalono warunki przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników w sposób niezgodny z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.). W powyższym Regulaminie ustalono, że dodatek ten w wyjątkowych przypadkach może zostać przyznany na czas nieokreślony. W myśl natomiast art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań co oznacza, że przyznanie tego dodatku powinno mieścić się w określonych ramach czasowych. Tożsame uregulowania w zakresie przyznawania dodatku specjalnego zawarto również w poprzednio obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny wprowadzonym zarządzeniem Nr 69/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 czerwca 2009 r.*

Skutkiem powyższego było przyznanie dla dwóch pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny dodatków specjalnych na czas nieokreślony jako stałego składnika wynagrodzenia.

Powyższe dotyczyło:

- *Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny, któremu przyznano dodatek specjalny na czas nieokreślony jako stały składnik wynagrodzenia w angażu z dnia 30 lipca 2012 r.*

w wysokości 700,00 zł, a następnie w angażu z dnia 28 sierpnia 2017 r. w wysokości 1.080,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Jacka Lipę – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, w trakcie kontroli pismem z dnia 25 marca 2019 r. ww. dodatek specjalny został odebrany/cofnięty Skarbnikowi Gminy

➤ Sekretarza Miasta i Gminy Szczekociny, któremu ustalono dodatek specjalny jako stały składnik wynagrodzenia w angażu z dnia 30 lipca 2012 r. w wysokości 500 zł. W porozumieniu o zmianie warunków pracy i płacy zawartym w dniu 28 sierpnia 2017 r. wysokość dodatku specjalnego od m-ca sierpnia 2017 r. została włączona do wynagrodzenia zasadniczego.

Ww. dodatki specjalne na czas nieokreślony przyznał p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Ustalenie dodatków specjalnych na czas nieoznaczony oraz traktowanie ich jako stały składnik wynagrodzenia miało wpływ na wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego tych pracowników.

Wniosek nr 8

Dostosować postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie zasad przyznawania dodatków specjalnych do zgodności z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2018 (do dnia upływu kadencji) wypłacano byłemu Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny wynagrodzenie ustalone uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny Nr 206/XVIII/2012 z dnia 22 marca 2012 r. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalanie wynagrodzenia wójta. Ponadto, stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.), wynagrodzenie wójta ustala rada gminy w drodze uchwały.

W 2014 r. po wyborze p. Krzysztofa Dobrzyniewicza na stanowisko Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny na kolejną kadencję, przedłożono do porządku obrad II Sesji Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 grudnia 2014 r. projekt uchwały Nr 11/II/2014 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny. Uchwała ta nie została przyjęta przez Radę Miasta i Gminy Szczekociny.

Podobnie w 2018 r., w związku ze zmianą rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), przedłożono na sesji w dniu 30 sierpnia 2018 r. projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, który także nie został przez Radę Miasta i Gminy Szczekociny przyjęty.

Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny wybranemu w wyborach powszechnych przeprowadzonych w 2018 r. ustalono wynagrodzenie uchwałą Nr 10/II/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 listopada 2018 r. w wysokościach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej