



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 9 sierpnia 2017 r.

Znak: WK-610/13/4/17

Pan
Eugeniusz Kapuśniak
Wójt Gminy
Żarnowiec

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 kwietnia do 24 maja 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy żarnowiec, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 24 maja 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 12 czerwca 2017 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2014 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Odbudowa drogi gminnej w m. Brzeziny oraz odbudowa zniszczonego mostu na rzece Pilica w ciągu drogi gminnej nr 6922034 S” w protokole postępowania ZP-PN nieprawidłowo wskazano jako kierownika zamawiającego - p. Renatę Koźlicką – Sekretarza Gminy Żarnowiec, która również zatwierdziła niniejszy dokument. Powyższym naruszono art. 2 pkt 3 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którymi, kierownikiem zamawiającego odpowiedzialnym za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia może być jedynie osoba lub organ, który – zgodnie z obowiązującymi przepisami, statutem lub umową – jest uprawniony do zarządzania zamawiającym, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez zamawiającego, (tj. Wójt Gminy Żarnowiec). Zgodnie natomiast z § 2 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku z art. 96 ust. 5 ww. ustawy, protokół z postępowania o udzielenie zamówienia podpisuje osoba sporządzająca protokół oraz kierownik zamawiającego.*

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządził Inspektor ds. Rolnictwa i Mienia pełniący funkcję Przewodniczącego komisji przetargowej.

Za przygotowanie i przeprowadzenie niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada Kierownik Zamawiającego – p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec, który nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych i nie powierzył pisemnie pracownikom kontrolowanej jednostki wykonywania zastrzeżonych dla siebie czynności.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie sporządzania i zatwierdzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) w związku z § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Odbudowa drogi gminnej w m. Brzeziny oraz odbudowa zniszczonego mostu na rzece Pilica w ciągu drogi gminnej nr 6922034 S” w 2014 r. oraz „Przebudowa drogi gminnej Koryczany Las” w 2015 r. stwierdzono, że pomimo powołania i funkcjonowania komisji przetargowej na podstawie zarządzenia Nr 29/2014 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 15 kwietnia 2014 r. oraz zarządzenia Nr 28/2015 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 marca 2015 r., nie określono zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mającego na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.*

Powyższe należało do zadań Kierownika zamawiającego zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Za zaniechanie wprowadzenia powyższych regulacji odpowiadał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 2

Określić zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

- *W przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Odbudowa drogi gminnej w m. Brzeziny oraz odbudowa zniszczonego mostu na rzece Pilica w ciągu drogi gminnej nr 6922034 S” w 2014 r. oraz „Przebudowa drogi gminnej Koryczany Las” w 2015 r., zaniechano zwrócenia wszystkim wykonawcom, którzy złożyli oferty, wadium wniesionych w formie gwarancji*

ubezpieczeniowych, co było wymagane zgodnie z art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Ponadto, zaniechano zwrócenia wykonawcom, którzy zrealizowali powyższe zamówienia, zabezpieczeń należytego wykonania umowy wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych, co było wymagane zgodnie z art. 151 ust. 1 ww. ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zadania związane z przechowywaniem w depozycie m.in. zabezpieczeń wierzytelności, w tym dokumentów wadialnych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy należały do p. Jadwigi Kolasieńskiej – Skarbnika Gminy Żarnowiec.

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem postępowań o zamówienie publiczne i realizacją inwestycji należały do pracownika na Samodzielnym Stanowisku ds. Budownictwa i Architektury zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 89/2011 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 20 grudnia 2011 r., a następnie do pracowników Referatu Infrastruktury i Rolnictwa, zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 8/2015 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 9 stycznia 2015 r.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie przechowywania i zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy wniesionych w formach innych niż pieniądze, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi:

- *Do dnia 24 maja 2017 r. (do dnia zakończenia kontroli) z budżetu Gminy Żarnowiec nie wydatkowano powstałej w latach 2013 - 2016 nadwyżki dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponad zrealizowane wydatki na cele wskazane w art. 6r ust. 2 i ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm. i Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.) Zgodnie z ww. przepisami z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:*

1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;

2) tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;

3) obsługi administracyjnej tego systemu;

a ponadto z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

W latach 2013 - 2016 zrealizowano dochody i dokonano wydatków budżetowych w ramach ww. zadania w następującej wysokości:

- w 2013 r. pozyskano dochody w wys. 151.182,00 zł, a wydatkowano 58.089,21 zł. Pozostała nadwyżka w kwocie 93.092,79 zł.
- w 2014 r. pozyskano dochody w wys. 314.027,40 zł, a wydatkowano 183.977,81 zł. Pozostała nadwyżka w kwocie 130.049,59 zł.
- w 2015 r. pozyskano dochody w wys. 307.614,47 zł, a wydatkowano 304.763,03 zł. Pozostała nadwyżka w kwocie 2.851,44 zł.
- w 2016 r. pozyskano dochody w wys. 299.860,01 zł, a wydatkowano 286.795,17 zł. Pozostała nadwyżka w kwocie 13.064,84 zł.

Gmina Żarnowiec z tytułu prowadzonej w Gminie gospodarki odpadami uzyskała w ww. latach nadwyżkę środków finansowych w wysokości 239.058,66 zł.

W latach 2013 - 2016 zasadniczą część wydatków z powyższego tytułu stanowiły wydatki na rzecz wykonawcy, który zrealizował usługi związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.

W okresie objętym kontrolą nie aktualizowano opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Nie podjęto także działań mających na celu dostosowanie wysokości realizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do wydatków ponoszonych na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) odpowiadał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu zapewnienia wydatkowania środków uzyskanych z opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych na realizację zadań ujętych w art. 6r ust. 2 i ust. 2b i ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), w szczególności rozważyć przedłożenie Radzie Gminy w Żarnowcu projektu obniżenia stawki tej opłaty lub wyboru metody jej ustalania, mając na uwadze art. 6r ust. 1aa ww. ustawy.

W zakresie oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę:

- *W latach 2013 - 2015 nie zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym, a także na stronach internetowych Urzędu informacji o wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę, co było wymagane zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., nast. Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło dzierżawy części działki rolnej nr 2943 o pow. 1,50 ha położonej w Żarnowcu, najmu lokali użytkowych o pow. 146,24 m² oraz o pow. 68 m² mieszczących się w budynku przy ul. Warszawskiej w Żarnowcu oraz najmu lokalu użytkowego o pow. 59 m² mieszczącego się w budynku remizy OSP w Łanach Wielkich.*

W 2016 r. informacje o wykazach nieruchomości rolnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę zostały prawidłowo zamieszczone w prasie o zasięgu lokalnym a także na stronach internetowych Urzędu. W 2017 r. (do dnia zakończenia kontroli) nie

przeznaczono nieruchomości rolne do oddania w dzierżawę. Również w latach 2016 - 2017 nie oddawano w najem lokali użytkowych.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi należały do Kierownika Referatu Infrastruktury i Rolnictwa (do 12 stycznia 2015 r. na stanowisku Inspektora ds. Rolnictwa i Mienia). Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- *W latach 2016 - 2017 organ podatkowy nieprawidłowo ustalił wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości wobec podatnika o nr karty kontowej 02-01400408 (osoba fizyczna). Zadeklarowany przez podatnika budynek błędnie opodatkowano jako budowlę, zamiast budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej.*

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 2, art 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, podstawę opodatkowania dla budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Stosownie do art. 5 ust.1 ww. ustawy, rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości.

Rada Gminy w Żarnowcu w uchwałach Nr XIII/60/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. oraz Nr XXI/101/2016 z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 r. oraz na 2017 r. określiła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie 20,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.

Podatnik ten w dniu 19 lipca 2016 r. nabył na podstawie aktu notarialnego nr Rep. A nr 3970/2016 działkę zabudowaną nr 1045/4 o pow. 1.182 m². Następnie ww. podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, złożonej w Urzędzie Gminy w Żarnowcu w dniu 1 sierpnia 2016 r., wykazał do opodatkowania ww. grunt oraz 56,65 m² powierzchni użytkowej budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej.

W decyzji nr Fin.3120.169.2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016 oraz w decyzji nr Fin.3120.130.2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017 błędnie opodatkowano ww. budynek jako budowlę z zastosowaniem stawki podatku od wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. 2% ich wartości, zamiast budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 56,65 m².

Skutkiem powyższego było zaniżenie wysokości podatku od nieruchomości na rok 2016 o kwotę 484,00 zł, natomiast na rok 2017 zaniżono wymiar podatku od nieruchomości o kwotę 1.160,00 zł.

W trakcie kontroli, organ podatkowy wydał w dniu 19 maja 2017 r. decyzję nr Fin.3120.72/Z.2017 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok oraz decyzję nr Fin.3120.71/Z.2017 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za 2017 rok, w których ustalono prawidłową wysokość podatku od nieruchomości.

Podatnik wpłacił 30 maja i 9 czerwca 2017 r. podatek w łącznej kwocie 1.064,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do Inspektora ds. Wymiaru Podatku. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z wykazanymi przez podatników danymi o posiadanych nieruchomościach. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.). W myśl 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. Zgodnie natomiast z art. 274a § 2 ww. ustawy 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 wykazanych. Powyższe dotyczyło:*
 - podatnika o nr ewidencyjnym P-25 (osoba prawna) prowadzącego działalność gospodarczą, który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2013 - 2016 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli. Podatnik wykazał do opodatkowania m.in. budowle o wartości:*
 - w deklaracji na rok 2013 – 6.753.851,00 zł,*
 - w deklaracji na rok 2014 – 8.242.089,00 zł,*
 - w deklaracji na rok 2015 – 9.233.548,00 zł,*
 - w deklaracji na rok 2016 – 9.585.958,00 zł,*
 - podatnika o nr ewidencyjnym P-26 (osoba prawna) prowadzącego działalność gospodarczą, który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2013 - 2016 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli. Podatnik wykazał do opodatkowania m.in. budowle o wartości:*
 - w deklaracji na rok 2014 – 408.246,00 zł,*
 - w deklaracji na rok 2015 – 419.634,00 zł,*

- w deklaracji na rok 2016 – 422.110,00 zł,
- w deklaracji na rok 2017 – 430.171,00 zł.

Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych.

Zadania w zakresie weryfikacji składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości należały do Inspektora ds. wymiaru podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) na kartach kontowych podatników podatku od osób fizycznych dokonywano przypisu podatku przed dniem dostarczenia decyzji w sprawie podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. a następnie Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Powyższe dotyczyło:

- *w 2014 r. – podatników o nr karty kontowej 02-00700117 i 02-001400117, którym przypisu podatku dokonano w dniu 5 września 2014 r. na podstawie decyzji podatkowych z dnia 4 września 2014 r., dostarczonych ww. podatnikom 12 września 2014 r.*
- *w 2015 r. – podatników o nr karty kontowej 02-00600086, 02-00700117 i 02-001400117, którym przypisu podatku na karcie kontowej w 2015 r. dokonano 2 lutego 2015 r. na podstawie decyzji podatkowych z dnia 27 stycznia 2015 r., dostarczonych podatnikom 12 i 16 lutego 2015 r.*
- *w 2017 r. – podatnika o nr karty kontowej 02-01400395, któremu przypisu podatku na karcie kontowej w 2017 r. dokonano 1 lutego 2017 r. na podstawie decyzji podatkowej z dnia 17 stycznia 2017 r., dostarczonej podatnikowi 2 lutego 2017 r.*

Powyższe stwierdzono także w 2017 r. w 46 przypadkach na 216 dostarczonych nakazów płatniczych mieszkańcom Sołectwa Udórz i Zabrodzie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, w ewidencji księgowej dokonywano przypisów podatków na kontach podatników przy użyciu programu komputerowego, który automatycznie rejestrował przypis podatków na kontach podatkowych w określonym dniu przez użytkownika. Ww. system komputerowy zostanie dostosowany w ten sposób, że przypis decyzji wymiarowych będzie dokonywany po doręczeniu decyzji.

Zadania w zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych należały do Inspektora ds. księgowości podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatków, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2012 - 2016 zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Żarnowcu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760) oraz w załączniku nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Żarnowiec Nr 43/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie planu kont dla budżetu i Urzędu Gminy w Żarnowcu ze zmianami.*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234.

W myśl natomiast art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Powyższe dotyczyło naliczonych odpisów na ZFŚS: za 2013 r. w kwocie 25.497,44 zł, za 2014 r. w kwocie 23.337,16 zł, za 2015 r. w kwocie 22.243,23 zł, za 2016 r. w kwocie 20.328,85 zł.

Operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Wn/405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Zadania w zakresie przekazywania odpisów na ZFŚS należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie ujmowania na koncie 240 operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na

zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, 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 jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2017 do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej budżetu na koncie 260 „Zobowiązania długoterminowe”, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano odsetek od zaciągniętych przez Gminę pożyczek. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760) oraz z zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy w Żarnowcu Nr 43/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. ze zmianami.*

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Natomiast na stronie Wn konta 909 ujemuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

W myśl zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy w Żarnowcu Nr 43/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. ze zmianami na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujemuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów w korespondencji z kontami 134 i 260.

Skutkiem nieuwjęcia odsetek od zaciągniętych pożyczek na ww. kontach było ich niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec sporządzonych za lata 2013 - 2016, w aktywach w pozycji III. „Inne aktywa” oraz w pasywach w pozycji I.1. „Zobowiązania finansowe”.

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec za lata 2013 - 2016 wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Zgodnie z ww. przepisami 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, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans.

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec za 2013 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.075,00 zł,
- bilansie z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec za 2014 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.060,00 zł,
- bilansie z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec za 2015 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.060,00 zł.
- bilansie z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec za 2016 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.060,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Bilanse z wykonania budżetu za lata 2013 - 2016 sporządziła p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec. Bilans z wykonania budżetu za 2013 r. podpisany został przez p. Renatę Koźlicką – Sekretarza Gminy Żarnowiec. Bilans z wykonania budżetu za lata 2014 - 2016 podpisał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe ujmowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej na koncie 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 2017 r., poz. 760).

Wniosek nr 11

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Żarnowiec na dzień 31 grudnia 2017 r. przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 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 2017 r., poz. 760), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2013 - 2016 nieprawidłowo wykazano dane w zakresie stanu środków na rachunku budżetu, tj. w wysokościach niezgodnych z bankowymi potwierdzeniami sald na rachunkach bankowych (budżetu). Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-ST, zawartymi w § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), a poprzednio w § 15 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych:*

- *na koniec 2016 r., w którym wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 8.276.849,55 zł, stanowiącą sumę kwot na rachunku podstawowym w wysokości 3.576.849,55 zł oraz sumę środków ulokowanych na 12 lokatach utworzonych na odrębnych kontach księgowych w banku w łącznej kwocie 4.700.000,00 zł. Stan środków na koncie 133 „Rachunek bieżący” wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zgodnie z ewidencją księgową wynosił 8.276.849,55 zł. W przesłanym do Urzędu Gminy Żarnowiec przez Bank Spółdzielczy w Wolbromiu potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2016 r. saldo ww. kont wynosiło łącznie 8.287.967,36 zł, w tym saldo na rachunku bieżącym w wysokości 3.576.849,55 zł, oraz salda kont utworzonych w banku na wyodrębnionych kontach 12 lokat wraz z naliczonymi przez Bank odsetkami na dzień 31 grudnia 2016 r. w łącznej kwocie 4.711.117,81 zł. Różnica stanowiła kwotę 11.117,81 zł.*
- *na koniec 2015 r., wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 5.900.601,05 zł, stanowiącą sumę kwot na rachunku podstawowym w wysokości 2.700.601,05 zł oraz sumę środków ulokowanych na 9 lokatach utworzonych na odrębnych kontach księgowych w banku w łącznej kwocie 3.200.000,00 zł. Stan środków na koncie 133 „Rachunek bieżący” wg. stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodnie z ewidencją księgową wynosił 5.900.601,05 zł. W przesłanym do Urzędu Gminy Żarnowiec przez Bank Spółdzielczy w Wolbromiu potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2015 r. saldo ww. kont wynosiło łącznie 5.908.957,21 zł, w tym saldo na rachunku bieżącym w wysokości 2.700.601,05 zł, oraz salda kont utworzonych w banku na wyodrębnionych kontach 12 lokat wraz z naliczonymi przez Bank odsetkami na dzień 31 grudnia 2015 r. w łącznej kwocie 3.208.356,16 zł. Różnica stanowiła kwotę 8.356,16 zł.*
- *na koniec 2014 r., wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.647.299,90 zł, stanowiącą sumę kwot na rachunku podstawowym w wysokości 1.447.299,90 (37011-10: 1.445.824,90 zł i 37011-10-7:*

1.475,00 zł) oraz sumę środków ulokowanych na 9 lokatach utworzonych na odrębnych kontach księgowych w banku w łącznej kwocie 3.200.000,00 zł.

Stan środków na koncie 133 „Rachunek bieżący” wg. stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodnie z ewidencją księgową wynosił 4.647.299,90 zł.

W przesłanym do Urzędu Gminy Żarnowiec przez Bank Spółdzielczy w Wolbromiu potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2014 r. saldo ww. kont wynosiło łącznie 4.665.932,78 zł, w tym saldo na rachunku bieżącym w wysokościach 1.445.824,90 zł i 1.475,00 zł, oraz salda kont utworzonych w banku na wyodrębnionych kontach 9 lokat wraz z naliczonymi przez Bank odsetkami na dzień 31 grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 3.218.632,88 zł. Różnicę stanowiła kwota 18.632,88 zł.

- na koniec 2013 r., wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 2.482.428,18 zł, stanowiącą sumę kwot na rachunku podstawowym w wysokości 1.282.428,18 zł oraz sumę środków ulokowanych na 5 lokatach utworzonych na odrębnych kontach księgowych w banku w łącznej kwocie 1.200.000,00 zł. Stan środków na koncie 133 „Rachunek bieżący” wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. zgodnie z ewidencją księgową wynosił 2.482.428,18 zł.

W przesłanym do Urzędu Gminy przez Bank Spółdzielczy w Wolbromiu potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2013 r. saldo ww. kont wynosiło łącznie 2.487.255,58 zł, w tym saldo na rachunku bieżącym w wysokości 1.282.428,18 zł, oraz salda kont utworzonych w banku na wyodrębnionych kontach 5 lokat wraz z naliczonymi przez Bank odsetkami na dzień 31 grudnia 2013 r. w łącznej kwocie 1.204.827,40 zł. Różnica stanowiła kwotę 4.827,40 zł.

Z wyjaśnień pracowników Gminy wynikało, że system komputerowy Banku przypisywał automatycznie na dzień 31 grudnia danego roku odsetki od lokat. Zgodnie z Regulaminem otwierania i prowadzenia rachunków bankowych stanowiącym załącznik do umowy nr 1000202 rachunku bieżącego/pomocniczego z dnia 1 sierpnia 2014 r., okres lokaty rozpoczyna się od daty wpływu/wpłaty środków pieniężnych na rachunek lokaty terminowej i upływa z ostatnim dniem okresu umownego (...) w dniu zamknięcia lokaty, Bank przekazuje środki z lokaty na rachunek rozliczeniowy.

W piśmie z dnia 17 maja 2017 r. Bank Spółdzielczy w Wolbromiu poinformował, że „dla lokat odnawialnych, dla których oprocentowanie jest zmienne Bank dopisuje odsetki w dniu wymagalności lokaty oraz stosuje kapitalizację roczną. Charakteryzuje się tym, że odsetki od depozytu kapitalizowane są na dzień 31.XII i stawiane do dyspozycji klienta – pomimo, że termin wymagalności przypada na inny dzień. Powyższe odsetki można wypłacić w każdym momencie. Przy najbliższym terminie wymagalności lokaty odsetki z dnia 31.XII dekretem technicznym są wycofywane, a następnie dopisane zostają odsetki za cały zadeklarowany okres trwania lokaty (...)”.

Sprawozdania budżetowe Rb-ST sporządzała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec. Sprawozdania Rb-ST na koniec 2013 r., 2014 r. i 2016 r. podpisali: p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec oraz p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec, na koniec 2015 r. podpisali: p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec oraz p. Renata Koźlicka – Sekretarz Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 12

Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek

samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2016 nieprawidłowo sporządzano sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r. poprzez:

- sporządzanie dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S, tj. odrębnych sprawozdań wyłącznie dla udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy oraz odrębnych sprawozdań dla jednostki budżetowej i organu bez danych dotyczących ww. skutków.

Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i 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., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzeń.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r., sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast w myśl § 6 ust. 1 pkt 3 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 § 4 ust. 1 pkt 3 ww. Instrukcji w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu sprawozdania Rb-27S w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków i ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy były sporządzane odrębnie przez pracownika ds. wymiaru podatków i kwoty z tego sprawozdania były bezpośrednio dopisane do sprawozdania Rb-27S przekazywanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S w zakresie udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy za lata 2013 - 2016 podpisali p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec oraz p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S w zakresie pozostałych danych, bez skutków, podpisali: za lata 2013 - 2016 p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec oraz za lata p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec, a za lata 2015 - 2016 p. Renata Koźlicka – Sekretarz Gminy Żarnowiec.

Sprawozdania zbiorcze Rb-27S podpisali: p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec oraz za lata 2013 - 2014 p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec, natomiast za lata 2015 - 2016 p. Renata Koźlicka – Sekretarz Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 4 ust. 1 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2014 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. p. Eugeniuszowi Kapuśniakowi – Wójtowi Gminy Żarnowiec, w liczbie 2 dni w terminie do 30 września 2014 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec. Za niewykorzystane 2 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2013 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 844,92 zł. Ekwiwalent pieniężny wypłacono dnia 28 listopada 2014 r. w związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Żarnowiec. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Żarnowiec wykonywała p. Renata Koźlicka – Sekretarz Gminy Żarnowiec.*

Wniosek nr 14

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Żarnowiec, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 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. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie zatrudniania dyrektora w jednostce oświatowej:

- *W latach 2012 - 2013 do momentu przejścia z dniem 31 sierpnia 2013 r. na emeryturę byłego Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Żarnowcu zaniechano podjęcia działań mających na celu niezwłoczne rozwiązanie stosunku pracy z ww. osobą na skutek wystąpienia w 2012 r. okoliczności uzasadniających wygaśnięcie z mocy prawa stosunku pracy, na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym*

przepisem, stosunek pracy nauczyciela wygasa z mocy prawa między innymi w razie prawomocnego skazania za umyślne przestępstwo.

Wójt Gminy Żarnowiec nie podjął działań o których mowa w art. 26 ust. 2 ww. ustawy, mających na celu niezwłoczne rozwiązanie stosunku pracy z ww. osobą, która przebywała na płatnym urlopie dla poratowania zdrowia, a następnie na wniosek z 21 maja 2013 r. za zgodą Wójta Gminy Żarnowiec z 30 sierpnia 2013 r., z dniem 31 sierpnia 2013 r. przeszła na emeryturę i uzyskała odprawę emerytalną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego.

Z wyjaśnień p. Eugeniusza Kapuśniaka – Wójta Gminy Żarnowiec wynikało, iż jako pracodawca nie otrzymał żadnej wiadomości pisemnej o zaistnieniu przesłanki z art. 26 Karty Nauczyciela w stosunku do osoby byłego Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Żarnowcu, w związku z czym nie były podejmowane żadne czynności z ww. artykułu Karty Nauczyciela ze strony organu prowadzącego szkołę.

- W 2013 r. przeprowadzając konkurs na stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Żarnowcu, do składu komisji konkursowej powołano członka z ramienia zakładowych organizacji związkowych ZNP – przedstawiciela związku zawodowego zatrudnionego w szkole, której powyższy konkurs dotyczył.*

Powyższe było niezgodne z art. 36a ust. 6 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym przedstawiciel zakładowych organizacji związkowych nie mógł być zatrudniony w szkole, której konkurs dotyczył.

Skład ww. komisji konkursowej zarządzeniem Nr 52/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 r. zatwierdził p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 15

Zapewnić prawidłowe powoływanie składu komisji konkursowych w związku z przeprowadzaniem konkursów na stanowiska dyrektorów gminnych jednostek oświatowych, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.) oraz art. 36a ust. 6 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2015 i 2016, przyjęto jako prawidłowe - złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Trzy Korony” sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego w powyższych latach, w których nie wykazano wszystkich dowodów księgowych (faktur, rachunków) potwierdzających zrealizowanie całości zadań na kwoty wskazane w sprawozdaniach, tj.: 58.805,36 zł w 2015 r. oraz 65.972,02 zł w 2016 r., a jedynie przedłożono te faktury/ rachunki, które były zapłacone w całości bądź w części z dotacji. Tym samym nie było możliwe dokonanie weryfikacji czy zadanie zrealizowano na ww. kwoty, co miało znaczenie w przypadku maksymalnego limitu przyznanej dotacji, zgodnie z zawartymi umowami, tj. do 70% wartości zadania. Zgodnie z § 12 w związku z § 5 zawartych umów o przyznanie ww. podmiotowi dotacji, w przypadku braku dowodów księgowych na*

wykazane kwoty za całe zadania, dotacja winna być zwrócona w kwotach proporcjonalnych do przekroczonego limitu.

Tym samym mając na uwadze art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.) oraz § 10 umów zawartych z w/w podmiotem, nienależycie sprawowano kontrolę prawidłowości realizacji zadań publicznych i wydatkowania środków w ramach dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych.

W trakcie kontroli przedłożono kserokopie pozyskanych zestawień pozostałych faktur/rachunków wraz z kserokopiami dowodów księgowych.

Zadania związane z weryfikacją sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego należały do p. Jadwigi Kolasińskiej – Skarbnika Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie rozliczania dotacji przyznawanych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) oraz postanowień umów zawartych dotowanymi podmiotami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.08.09 13:05:30 +02'00'