



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/41/4/19/20

Katowice, 23 kwietnia 2020 r.

Pan
Tomasz Pieczka
Wójt Gminy
Świerklany

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: 16 grudnia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Świerklany** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 stycznia 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 lutego 2020 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2017 - 2018 na dzień 31 grudnia nieprawidłowo wykazano saldo po stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pomimo braku prowadzenia w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej.*

Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 130, określone w załączniku 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.) oraz w zarządzeniach Wójta Gminy Świerklany: Nr W.0050.6.2017 z dnia 3 stycznia 2017 r., Nr W.0050.244.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz Nr W.0050.254.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. wraz ze zm. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Świerklany.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130, wynikającymi z przywołanego powyżej rozporządzenia, konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na

rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Natomiast zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 przyjętymi w powyższych zarządzeniach dotyczących wewnętrznych uregulowań, Urząd jako jednostka nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego wobec tego realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133). Do konta 130 prowadzona jest analityka dla dochodów, wydatków oraz rozliczeń z tytułu podatku VAT dotyczących Urzędu Gminy jako jednostki oraz rozliczenia centralnego z jednostkami organizacyjnymi i Urzędem Skarbowym. Ewidencja analityczna na koncie 130 VAT odbywa się z pominięciem klasyfikacji budżetowej. Nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnymi jest ujmowana na dochodach budżetu Gminy. Zapisy na koncie 130 w korespondencji z właściwymi dla operacji kontami są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągach dla konta 133 budżetu gminy. Saldo konta w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT podlega przeksięgowaniu na odpowiednią stronę konta 800 pod datą 31 grudnia. Od 2019 r. uzupełniono zapisy do konta 130 o: wyodrębnienie w ramach konta 130 dla wydatków konta 130 Split payment, którego saldo Ma to kwota podatku VAT naliczonego od uregulowanych faktur w wysokości podatku VAT przekazanego z wyodrębnionego rachunku VAT na rachunek bieżący w celu uregulowania faktur. Saldo Ma konta 130 dla wydatków i 130 Split payment odpowiada kwocie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S. Saldo konta 130 w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT na 31 grudnia podlega przekazaniu na dochody.

W latach 2017 - 2018 ewidencjonowano na koncie 130-03-03 – „Rachunek bieżący Vat”, rozliczenia z tytułu scentralizowanego podatku Vat, a wynikiem zapisów tych operacji było powstanie na dzień 31 grudnia 2017 r. salda po stronie Wn w kwocie 2.321,76 zł i na 31 grudnia 2018 r. salda po stronie Wn w kwocie 1.634,38 zł.

Środki te dotyczyły wpłat środków w grudniu 2017 r. i 2018 r. z tytułu podatku Vat należnego wynikającego z częściowych deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień złożonych w ramach centralnego rozliczenia przez jednostki organizacyjne Gminy Świerklany i nie zostały zgodnie z powyżej przywołanymi przepisami przeksięgowane.

Skutkiem powyższego było ujęcie tych środków w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Świerklany po stronie aktywów w poz. III. „Krótkoterminowe aktywa finansowe - Środki pieniężne na rachunkach bankowych” sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. i na dzień 31 grudnia 2018 r. W pozycji tej wykazano środki w kwocie łącznej będącej sumą salda po stronie Wn kont 130, 135 i 139 za 2017 r. w kwocie 54.149,27 zł a za 2018 r. w kwocie 105.541,15 zł, zawyżając wykazane środki pieniężne na rachunkach bankowych o kwotę 2.321,76 zł w 2017 r. i o kwotę 1.634,38 zł w 2018 r.

Faktycznie środki pieniężne wpłynęły na rachunek budżetu, jako saldo po stronie Wn konta 133 były ujęte w środkach wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Świerklany za 2017 r. i 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika Referatu Księgowości i Finansów, jednostki dokonały tych wpłat przed rzeczywistym rozliczeniem podatku VAT za miesiąc grudzień 2017 i 2018, bez przedłożenia częściowej deklaracji VAT-7. Powyższe wpłaty zostały ujęte na koncie 130-03-03 na którym dokonuje się ewidencji związanej z centralnym rozliczeniem podatku VAT. Ze względu na charakter tych wpłat, nie stanowiły one dochodów Urzędu Gminy, więc nie zostały przeksięgowane na konto 800. Ze względu na powyższe, kwota ta została wykazana w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy.

Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie ewidencji księgowej dotyczącej podatku VAT Gminy i Urzędu Gminy, sporządzanie sprawozdań finansowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej należało do Kierownika Referatu Księgowości i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Stępień – Skarbnik Gminy Świerklany.

Wniosek nr 1

Dokonywać rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku od towarów i usług w sposób nienaruszający zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku 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 2020 r., poz. 342) oraz postanowień wewnętrznych uregulowań zawartych w zarządzeniu Wójta Gminy Świerklany Nr W.0050.254.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. wraz ze zm., a także zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową w tym zakresie, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 2019 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- *W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Świerklany sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazano po stronie aktywów i po stronie pasywów kwotę wyższą o 3.017,68 zł niż wynikająca z ewidencji księgowej budżetu (organu).*

Powyższym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), gdzie zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Natomiast stosownie do § 23 ust. 4 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.), bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Świerklany sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. po stronie aktywów w poz. II. 2 „Należności od budżetów”, wykazano kwotę 551.908,52 zł, natomiast w ewidencji księgowej saldo konta 224 po stronie Wn i saldo konta 240 po stronie Wn wskazywały łączną kwotę 548.890,84 zł (314.854,86 + 234.035,98), różnica stanowiła kwotę 3.017,68 zł.

W bilansie po stronie pasywów w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe”, wykazano kwotę 1.186.955,66 zł, natomiast w ewidencji księgowej saldo konta 909 po stronie Ma wynosiło 1.183.937,98 zł, różnica stanowiła kwotę 3.017,68 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Anny Stępień – Skarbnika Gminy, bilans sporządzono na podstawie wydruku zestawienia obrotów i sald z dnia 20 marca 2019 r. Jednak po sporządzonym wydruku, dokonano korekty zapisu księgowego na ww. kontach na kwotę 3.017,68 zł. Operacja dotyczyła ujęcia kwoty należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków podlegających refundacji na realizację projektu „Między nami”.

Powyższe spowodowało, że w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 r. ujęto salda kont 240 i 909 zawyżone o kwotę 3.017,68 zł.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Świerklany sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Anna Stępień – Skarbnik Gminy i p. Tomasz Pieczka – Wójt Gminy Świerklany.

Sporządzanie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Świerklany należało do zadań p. Anny Stępień – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 2

Zapewnić sporządzanie sprawozdania finansowego w zakresie wykazywania stanu aktywów i pasywów wynikających ze zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) w związku z § 23 ust. 4 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 2020 r., poz. 342).

- *W latach 2015 - 2019 w księgach rachunkowych urzędu nieprawidłowo ujęto rozliczenia z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co polegało na dokonaniu przypisu należności z ww. tytułu na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w roku w którym zezwolenie jeszcze nie obowiązywało.*

Działaniem tym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Powyższe dotyczyło 3 kontrahentów, którym w latach 2014 - 2019 wydano nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązujące od stycznia następnego roku: 1) kontrahent nr 221-01-0707, któremu 30 grudnia 2015 r. wydano trzy zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2016 r. Wpłaty na poczet pierwszej raty opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń w wysokości 1.050,00 zł dokonano 30 grudnia 2015 r. Przypisu należności dokonano pod datą 31 grudnia 2015 r.

na podstawie dowodu PK.

W dniu 4 grudnia 2019 r. kontrahentowi wydano trzy kolejne zezwolenia obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. Wpłaty na poczet pierwszej raty opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń w wysokości 1.050,00 zł dokonano 4 grudnia 2019 r. Przypisu należności dokonano w miesiącu grudniu 2019 r. na podstawie dowodu PK.

2) kontrahent nr 221-01-3941, któremu 29 grudnia 2014 r. wydano trzy zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2015 r. Wpłaty na poczet pierwszej opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń w wysokości 1.050,00 zł dokonano 29 grudnia 2014 r. Przypisu należności dokonano w miesiącu grudniu 2014 r. na podstawie dowodu PK.

W dniu 29 grudnia 2017 r. przedsiębiorcy wydano trzy kolejne zezwolenia obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. Wpłaty na poczet pierwszej raty opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń w wysokości 1.050,00 zł dokonano 28 grudnia 2017 r. Przypisu należności dokonano w miesiącu grudniu 2017 r. na podstawie dowodu PK.

3) kontrahent nr 221-01-1121, któremu 30 grudnia 2016 r. wydano dwa zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2017 r. Wpłaty na poczet pierwszej raty opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń w wysokości 350,00 zł dokonano 30 grudnia 2016 r. Przypisu należności dokonano w miesiącu grudniu 2016 r. na podstawie dowodu PK.

W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r., 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2019 r. w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach sporządzonych na ich podstawie wykazano dochody wykonane (z tytułu wpłaty „zaliczki” na poczet należności) pomimo, że nie stanowiły one ani dochodów ani należności.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, błędnie uznano, iż wpłaty kontrahentów były Gminie należne do dnia 31 grudnia danego roku i stanowiły dochód roku, w którym zostały wpłacone.

Dowody PK wystawiane były przez Inspektora ds. rozrachunków z kontrahentami. Zatwierdzenia dowodów do ujęcia w księgach dokonywał Kierownik Referatu ds. Księgowości i Finansów (za wyjątkiem PK nr 0600000013 z dnia 30 czerwca 2016 r. wystawionego przez Kierownika Referatu Księgowości i Finansów, zatwierdzonego przez p. Annę Stępień – Skarbnika Gminy).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej rozrachunków należały do Inspektora ds. rozrachunków z kontrahentami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Księgowości i Finansów.

Wniosek nr 3

Zaprzestać przypisywania należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w roku w którym zezwolenie jeszcze nie obowiązywało, stosownie do art 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej z ww. tytułu, mając art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych:

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z ówczesnie obowiązującą uchwałą Nr 180/XXVIII/17 Rady Gminy Świerklany z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłaty diet radnym Rady Gminy Świerklany. Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz.994 z późn.zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

Powyższe polegało na:

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 pomniejszonej zryczałtowanej miesięcznej diety w miesiącu listopadzie 2018 r. proporcjonalnie w stosunku do ilości dni pozostałych do upływu kadencji (data upływu kadencji Rady – 16 listopada 2018 r.),*
- *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni do zaprzysiężenia nowych radnych (zaprzysiężenie radnych nowej kadencji – sesja Rady w dniu 22 listopada 2018 r.). Łącznie zaniżono diety radnych za miesiąc listopad 2018 r. o kwotę 11.809,05 zł.*

Powyższe było niezgodne z ww. uchwałą, w której wysokość diet radnym ustalono biorąc pod uwagę funkcje pełnione przez radnego w wysokości ryczałtu miesięcznego, a ewentualne proporcjonalne obniżenie ich wysokości mogło nastąpić jedynie w sytuacji, gdy radny nie uczestniczył w pracach organów Gminy, wówczas dieta ulegała obniżeniu o 25% za każdą nieobecność. W treści uchwały nie przewidziano innych możliwości obniżenia diety radnego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, diety wypłacone zostały proporcjonalnie, mając na uwadze udział radnych starej i nowej kadencji w posiedzeniach komisji i sesjach Rady Gminy. Ww. przywołana uchwała nie zawierała informacji dotyczącej wypłaty diet radnym na przełomie kadencji. W wyniku braku takiego zapisu w uchwale, skierowano zapytanie do radcy prawnego, który przed wydaniem pisemnej opinii w dniu 21 marca 2019 r., wydał ustną, będącą podstawą proporcjonalnego sposobu naliczenia i wypłaty diet radnym za miesiąc listopad 2018 r.

Listy płac za miesiąc listopad 2018 r. sporządził Inspektor ds. wynagrodzeń, ubezpieczeń i podatku Vat w Referacie Księgowości i Finansów. Kontroli wstępnej listy płac dokonał Kierownik Referatu Księgowości i Finansów, a zatwierdzenia listy płac do wypłaty dokonał p. Tomasz Pieczka – Wójt Gminy Świerklany.

Wniosek nr 4

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym, a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Świerklany uwzględniając zasady ustalone w uchwale Nr 180/XXVIII/17 Rady Gminy Świerklany z dnia 14 lutego 2017 r., stosownie do przepisu określonego w art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2016 - 2017 przyjęto do realizacji jako prawidłowo złożone oferty realizacji zadania publicznego Stowarzyszenia na Rzecz Kultury i Edukacji „Jan” z siedzibą w Jankowicach pomimo, iż podmiot ten nie załączył do oferty wymaganego zgodnie z ogłoszeniami o konkursie dokumentu potwierdzającego upoważnienie do reprezentowania wnioskodawcy.*

Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Nr W.0050.194.2016 Wójta Gminy Świerklany z dnia 12 grudnia 2016 r. oraz załącznikiem do zarządzenia Nr W.0050.207.2017 Wójta Gminy Świerklany z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert w pkt IX – Obligatoryjne załączniki do oferty: „do złożonej oferty realizacji zadania publicznego należy dołączyć aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg lub inne dokumenty potwierdzające status prawny wnioskodawcy i umocowanie osób go reprezentujących. Z załączonego odpisu powinno jasno wynikać, którzy z członków wnioskodawcy są upoważnieni do jego reprezentacji. Odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego kiedy został wydany. Wszystkie kserokopie złożonych dokumentów powinny być opatrzone adnotacją „za zgodność z oryginałem”, pieczęcią oraz podpisem osób upoważnionych do reprezentowania wnioskodawcy. Niespełnienie tego warunku automatycznie spowoduje nieważność danego dokumentu i sprawi, że dokumentacja uznana zostanie za niekompletną”.

Stosownie natomiast do postanowień zawartych w pkt VIII. 4 ww. ogłoszeń o konkursie oferty niekompletne podlegają odrzuceniu.

Powyższe dotyczyło następujących ofert realizacji zadania publicznego:

- *Oferty Stowarzyszenia na Rzecz Kultury i Edukacji „Jan” z siedzibą w Jankowicach na zadanie „Warsztaty artystyczno-fotograficzne”, złożonej dnia 3 stycznia 2017 r. na realizację zadania publicznego w 2017 r.,*
- *Oferty Stowarzyszenia na Rzecz Kultury i Edukacji „Jan” z siedzibą w Jankowicach na zadanie „Warsztaty artystyczno-fotograficzne”, złożonej dnia 14 grudnia 2017 r. na realizację zadania publicznego w 2018 r.*

Do powyższych ofert załączono tylko zaświadczenie o dokonaniu wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz Statut, nie załączono natomiast aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, co było wymagane zgodnie z ww. ogłoszeniami o konkursie. Z powyższej dokumentacji nie wynikało kto jest upoważniony do reprezentowania ww. podmiotu na zewnątrz.

Za weryfikację wniosków pod kątem spełniania wymogów formalnych odpowiedzialni byli pracownicy - członkowie Zespołu Oceniającego powołani zarządzeniem Nr W.0050.7.2017 Wójta Gminy Świerklany z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr W.0151.-7/2007 Wójta Gminy Świerklany z dnia 3 stycznia 2007r. oraz zarządzeniem Nr W.0050.217.2017 Wójta Gminy Świerklany z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr W.0151.-7/2007 Wójta Gminy Świerklany z dnia 3 stycznia 2007 r. Bezpośredni nadzór nad członkami Zespołu Oceniającego sprawował p. Tomasz Pieczka – Wójt Gminy Świerklany.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami - członkami Zespołu Oceniającego powołanego przez Wójta Gminy Świerklany w zakresie weryfikowania ofert zgłoszonych do otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych

stosownie do postanowień ogłoszeń o otwartych konkursach ofert z zakresu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 13 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688 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. 689 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *W latach 2015 - 2017 na kartach kontowych podatników będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego w dniu wystawienia decyzji podatkowych zamiast z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375). W myśl wskazanego przepisu, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. W myśl art. 21 § 1 pkt 2, w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Powyższe dotyczyło 6 podatników, którym doręczono decyzje od 3 do 21 dni po dokonaniu przypisu zobowiązań z ww. podatku w księgach rachunkowych.

Za dokonywanie przypisu na kartach kontowych ww. podatników była odpowiedzialna Inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków.

Od 2018 r. przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonuje się w dacie doręczenia decyzji podatkowej.

- *W 2016 r. kontrahentowi o nr konta 221-01-3868 zaniechano wygaszenia zezwolenia nr II/B/2012 na sprzedaż napojów alkoholowych z dnia 15 listopada 2012 r. pomimo, iż przedsiębiorca nie wpłacił w terminie pierwszej raty opłaty z tytułu korzystania z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 12 pkt 5 lit b i art. 18 ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.) zezwolenie wygasa w przypadku niedopełnienia w terminach obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5. Zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności określonej w ust. 12 pkt 5 lit. b nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 albo 5, powiększonej o 30% tej opłaty. Nadmienić należy iż zgodnie z art. 11¹ ust. 7 ww. ustawy opłata, wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego.*

W dniu 15 listopada 2012 r. kontrahentowi o nr konta 221-01-3868 wydano zezwolenie nr II/B/2012 na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Termin ważności zezwolenia upływał 15 listopada 2016 r.

Oplata roczna za koncesję na 2016 r. wynosiła 459,02 zł.

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 13 czerwca 2016 r. przedsiębiorca nie wpłacił żadnej raty opłaty z tytułu korzystania z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Pierwszą ratę należnej na 2016 r. opłaty za koncesję typu B przedsiębiorca wpłacił dopiero w dniu 14 czerwca 2016 r. (KP nr 2016/71 z dnia 14 czerwca 2016 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Tomasza Pieczka – Wójta Gminy Świerklany nie wygaszono zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych typu B w terminie ustawowym w wyniku przeoczenia.

Zadania w zakresie prowadzenia postępowań w sprawie wydania, zmiany lub cofnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, naliczania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i nadzór nad ich terminowym wnoszeniem należało do byłego Inspektora ds. obsługi Komisji Rady Gminy i przedsiębiorczości. Nadzór w tym zakresie sprawował ówczesnie p. Henryk Mincer – Zastępca Wójta Gminy Świerklany.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany w zakresie kontroli terminowego wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 18 ust. 12 pkt 5 lit b, art. 18 ust. 12b oraz art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem gminnym:

- *W latach 2016 i 2019 w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Świerklanach, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, zaniechano zamieszczenia informacji o uprawnieniu organizatora przetargu, polegającym na zatrzymaniu wadium w przypadku, gdy osoba ustalona jako nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy. Powyższym naruszono art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.*

Nieprawidłowość dotyczyła zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży z dnia:

- 25 października 2016 r. (dotyczącym sprzedaży działki nr 897/40);

- 18 września 2019 r. (dotyczącym sprzedaży działki nr 2087/4);

Zawiadomienia podpisał p. Tomasz Pieczka – Wójt Gminy Świerklany.

Zadania związane z przygotowaniem projektów zawiadomień, należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany w zakresie prawidłowego sporządzania zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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 wносить 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