



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 4 grudnia 2020 r.

Znak: WK-610/27/4/20

**Pani**  
**Anna Iskała**  
**Wójt Gminy**  
**Nędza**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 lipca 2020 r. do 11 września 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Nędza** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 11 września 2020 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 października 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2018 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja ulicy Lipowej w Nędzy” stwierdzono, że:*

- *zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy w trybie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), pomimo faktu, że wykonawca nie potwierdził spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej. Zgodnie ze wskazanym przepisem, jeżeli wykonawca nie złożył oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunki udziału w postępowaniu, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia.*

*Zamawiający uznał za spełniony warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sytuacji, gdy wskazana przez wykonawcę na kierownika budowy osoba legitymowała się jedynie 6 miesięcznym doświadczeniem, pomimo iż postawił wymóg, aby osoba wskazana na to stanowisko posiadała minimum 5 letnie doświadczenie,*

licząc od daty uzyskania uprawnień budowlanych: „uprawnienia budowlane w specjalności drogowej bez ograniczeń do kierowania robotami drogowymi”.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu wynikało, że po złożeniu – na wezwanie – przez Oferenta żądanych dokumentów Zamawiający dokonał ich sprawdzenia. Jednakże znając Oferenta jako Firmę z bardzo długim stażem na rynku robót drogowych – także na terenie Gminy Nędza – nie do końca wnikliwie sprawdzono ten dokument uznając, że Wykonawca spełnia opisany przez Zamawiającego warunek w zakresie zdolności technicznej.

- nieprawidłowo wypełniono ogłoszenie o zamówieniu publicznym, poprzez:
  - wskazanie dokumentów, których zamawiający mógł żądać na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia wykonawcy, tj. okoliczności o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) w rubryce dotyczącej warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej. Ponadto katalog tych dokumentów zamawiający oparł na nieobowiązującym rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2013 r. poz. 231);
  - wskazanie, że wykonawcy na wezwanie zamawiającego, na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania złożą: oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania. Zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokumenty te składane są wraz z ofertą, ponadto oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu nie jest składane na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia.
- w protokole postępowania w sprawie zamówienia publicznego zamieszczono błędne informacje dotyczące wartości zawartej umowy oraz daty ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było niezgodne z art. 96 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz z wzorem protokołu postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128). Zgodnie z przywołanymi przepisami, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający sporządza protokół zawierający wartość umowy w sprawie zamówienia publicznego.

W protokole postępowania podano:

- wartość zawartej umowy - kwotę 202.384,27 zł, faktycznie umowę zawarto na kwotę: 202.208,22 zł
- datę ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych: 25 sierpnia 2017 r. – faktycznie ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 500134018-N-2018 w dniu 13 czerwca 2018 r.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego czynności w postępowaniu wykonywali: p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza jako kierownik zamawiającego oraz Inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji – przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, opis warunków udziału w postępowaniu, opis kryteriów oceny ofert.

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2019 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania: „Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego” stwierdzono, że zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III. 4 i III. 5) jako dokument składany przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia wskazał ten sam dokument, który faktycznie może być wymagany na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu.*

*Powyższym naruszono art. 25 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 1986 z późn. zm.) w związku z postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. z 2016 r. poz. 1126).*

*Z powołanych przepisów ustawy wynika, że w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający wskazuje dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.*

*Z kolei zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. rozporządzenia, w celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających posiadanie kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile obowiązek ich posiadania wynika z odrębnych przepisów.*

*W ogłoszeniu o zamówienie zamawiający jako przedmiotowy dokument wskazał „zezwoenie organu nadzoru na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 999 z późn. zm.), tzn. kopia zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego, bądź Ministra Finansów (jeżeli uzyskali zezwolenie przed 1 stycznia 2004 r.) na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej, lub potwierdzenie Komisji Nadzoru Finansowego o posiadaniu uprawnień do prowadzenia działalności ubezpieczeniowej (jeżeli rozpoczęli działalność przed 28 sierpnia 1990 r.), lub inny dokument jak zezwolenie właściwego organu na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym ten zakład ma siedzibę, potwierdzający posiadanie uprawnień do prowadzenia działalności ubezpieczeniowej w zakresie wszystkich grup ryzyk objętych przedmiotem zamówienia”.*

*Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem przedmiotowego postępowania należały do zakresu obowiązków Inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowania o zamówienia publiczne, w tym:

- określania w ogłoszeniu o zamówieniu dokumentów wymaganych na ich potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu,
- potwierdzania braku podstaw wykluczenia oraz potwierdzenie spełniania przez wykonawcę na oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego,
- wzywania wykonawców do uzupełnienia dokumentów w sytuacji, gdy dokumenty złożone nie potwierdzają tego faktu,
- sporządzania protokołu postępowania,

mając na uwadze art. 22 ust. 1a, ust. 1b pkt 2, art. 22 c ust. 1, art. 25 ust. 1, art. 26 ust. 3, art. 96 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień

publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2020 r. poz. 1282), rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), a ponadto 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 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania mieniem gminnym:**

– *W 2019 r. dokonano zamiany nieruchomości gminnych o nr 331 i 303/1 na nieruchomość stanowiącą własność osób fizycznych, w toku której:*

- *nabywców działek o numerach 331 i 303/1 obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego oraz za wyrys i wypis z ewidencji gruntów, a także wyrys z mapy ewidencyjnej. W art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu. Zgodnie z przywołanymi przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości oraz przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych. W myśl art. 15 ust. 1 ww. ustawy, nieruchomości stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych lub osób prawnych. W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości. Regulacje w tym zakresie wskazane zostały również w uchwale Nr X-66-2019 Rady Gminy Nędza z dnia 30 kwietnia 2019 r., gdzie w § 1 pkt 3 wskazano, iż w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości, nastąpi dopłata w wysokości równej różnicy wartości zamienianych nieruchomości.*

*Nabywców nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 984,00 zł.*

- *w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany, jako cenę nieruchomości wskazano kwotę 24.500,00 zł + należny podatek Vat, podczas gdy wartość nieruchomości wynikająca z operatu szacunkowego wynosiła 45.400,00 zł netto. Zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, w związku z art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 6) i art. 4 pkt 3b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia określa się odpowiednio cenę nieruchomości. Z kolei przez zbycie nieruchomości należy rozumieć dokonywanie czynności prawnych, na podstawie których następuje przeniesienie własności nieruchomości.*

*Wartość nieruchomości podlegających zamianie została określona przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z operatami szacunkowymi, wartość nieruchomości stanowiących własność Gminy Nędza została określona na łączną kwotę 45.400,00 zł netto, a wartość nieruchomości stanowiącej własność osób fizycznych na kwotę 21.700,00 zł netto. Różnica stanowiła kwotę 23.700,00 zł netto.*

Zgodnie z wyjaśnieniami cena nieruchomości do wykazu została ustalona na podstawie różnicy wartości zamienianych nieruchomości, podwyższonej do kwoty 24.500,00 zł netto, co miało zrekompensować gminie koszty jakie poniosła w związku ze zleceniem wyceny tych nieruchomości, na co strony wyraziły zgodę.

Umowę zamiany nieruchomości zawarto w dniu 30 lipca 2019 r.

Zadania dotyczące zbycia nieruchomości w drodze zamiany wykonywał Specjalista ds. gospodarki gruntami i geodezji. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

### **Wniosek nr 2**

Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości będących własnością Gminy Nędza kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, mając na uwadze art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990).

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stosownie do art. 67 ust. 1, w związku z art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 6) i art. 4 pkt 3b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990).

– W latach 2017 - 2018 nieprawidłowo sporządzono informacje o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych poprzez:

- niezamieszczenie danych o najwyższej cenie osiągniętej w przetargu, co było wymagane postanowieniem § 12 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490). Zgodnie z przywołanym przepisem, informacja o wyniku przetargu powinna zawierać najwyższą cenę osiągniętą w przetargu. Powyższe dotyczyło:

- informacji sporządzonej w dniu 16 maja 2018 r. ze sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej w Górkach Śląskich oznaczonej jako działki o numerach 106/2 i 136/3;

- informacji sporządzonej w dniu 4 kwietnia 2018 r. ze sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego lokalu położonego w Ciechowicach na działce o numerze 297/1.

- wskazanie nieprawidłowej informacji, iż liczba osób dopuszczonych do przetargu wynosiła zero. Zgodnie z postanowieniami § 12 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), informacja o wyniku przetargu powinna zawierać liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu.

Powyższe dotyczyło sprzedaży w 2017 r. nieruchomości położonej w Nędzy, stanowiącej działki nr 899/29 i nr 900/50. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym i do przetargu dopuszczono 1 osobę.

Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie pracownika wykonującego zadania związane ze sprzedażą nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie informacji był Specjalista ds. gospodarki gruntami i geodezji. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie prawidłowości sporządzania informacji o wynikach przetargu, stosownie do wymogów § 12 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

#### **W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2017 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podmiotów do złożenia aktualnych informacji podatkowych, korekt informacji, deklaracji podatkowych, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

*Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn.zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej 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 zawartych. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instalacji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 tej ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, o nr karty kontowej 0007-340, który w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2018 r. nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Ww. informacja była podstawą wydania decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości w latach 2018 - 2020.*

*Z informacji zawartych na stronach ogólnodostępnej platformy internetowej wynika, że na nieruchomości gruntowej są miejsca parkingowe dla marketu wyłożone kostką.*

*Organ podatkowy w trakcie kontroli w dniu 29 lipca 2020 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentacji podatkowej. W wyniku wezwania podatnik złożył korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2020, w których podał wartość budowli na kwotę 6.500,00 zł.*

*W związku z powyższym, organ podatkowy wydał podatnikowi decyzje w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za te lata oraz dokonał przypisu podatku od nieruchomości na kwotę 520,00 zł.*

▪ podatnika, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, o nr karty kontowej 0001-0436, który w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 r. nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Ww. informacja była podstawą wydania decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości w latach 2018 - 2020.

Z informacji zawartych na stronach ogólnodostępnej platformy internetowej wynika, że na nieruchomości gruntowej są miejsca parkingowe dla warsztatu wyłożone kostką.

Organ podatkowy w trakcie kontroli w dniu 29 lipca 2020 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentacji podatkowej. W wyniku wezwania podatnik złożył korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2020, w których podał wartość budowli na kwotę 3.000,00 zł.

W związku z powyższym, organ podatkowy wydał podatnikowi decyzje w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za te lata oraz dokonał przypisu podatku od nieruchomości na kwotę 240,00 zł.

▪ podatnika, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, o nr karty kontowej 0005-1347, który w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. nie zadeklarował do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą. Ww. informacja była podstawą wydania decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości w latach 2018 - 2020.

Z informacji zawartych na stronach ogólnodostępnej platformy internetowej wynika, że na nieruchomości gruntowej są miejsca parkingowe wyłożone kostką.

Organ podatkowy w trakcie kontroli w dniu 29 lipca 2020 r. wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentacji podatkowej. W wyniku wezwania podatnik złożył korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2020, w których podał wartość budowli na kwotę 3.000,00 zł.

W związku z powyższym, organ podatkowy wydał podatnikowi decyzje w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za te lata oraz dokonał przypisu podatku od nieruchomości na kwotę 240,00 zł.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatku i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in.: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Stosownie do treści art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

▪ czterech podatników będących jednostkami oświatowymi o nr kart kontowych 2000-0073, 2000-0040, 2000-0043, 2000-0046, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018 - 2020 nie deklarowali do opodatkowania wydzielonych pomieszczeń przeznaczonych do zadań z zakresu medycyny na gabinety profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej.

Ww. podatnicy deklarowali całą powierzchnię zajmowanych budynków jako zwolnioną na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn.zm.). W myśl art. 68 ust. 1 pkt 11 oraz art. 103 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.), do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczegółowe wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarstwa lub higienistki szkolnej. Do jego zadań należy także współpraca z pielęgniarką albo higienistką szkolną, lekarzem i lekarzem dentystą, sprawującymi profilaktyczną opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarstwa.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa.

Organ podatkowy w trakcie kontroli w dniu 30 lipca 2020 r. wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentacji podatkowej. W wyniku wezwania podatnicy przedłożyli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2018 – 2020, w których zadeklarowali odpowiednio: 26,22 m<sup>2</sup>, 8 m<sup>2</sup>, 15,90 m<sup>2</sup>, 8 m<sup>2</sup> powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (gabinety dla pielęgniarstwa). W związku z powyższym, organ podatkowy dokonał dodatkowego przypisu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 834,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego dla osób fizycznych i prawnych należały zgodnie z zakresem czynności do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ds. wymiaru podatków lokalnych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Nędza, w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem przepisów art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281§ 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja



podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a ponadto 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 z późn. zm.).

#### **W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:**

- *W 2017 r. w Urzędzie Gminy Nędza dokonano wydatku budżetowego bez pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych..*

*Przekroczenie planu finansowego stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych:*

- *w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*

*W dniu 15 grudnia 2017 r. w ww. klasyfikacji dokonano wydatku na kwotę 204,00 zł na podstawie faktury Vat Nr A001188/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. za badania techniczne samochodu pożarniczego.*

*Plan na ten dzień wynosił 28.735,00 zł, dotychczasowe wykonanie wyniosło 28.861,20 zł.*

*Wobec tego dokonując ww. wydatku, przekroczone plan o 126,20 zł.*

*Zwiększenia planu wydatków o kwotę 1.000,00 zł dokonano na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.459.2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.*

- *w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*

*W dniu 27 grudnia 2017 r. w ww. klasyfikacji dokonano wydatku na podstawie trzech faktur z dnia 11 grudnia 2017 r. za energię elektryczną w budynkach użytkowanych przez OSP na łączną kwotę 1.075,19 zł.*

*Plan na ten dzień wynosił 29.735,00 zł, dotychczasowe wykonanie wyniosło 29.936,39 zł.*

*Wobec tego dokonując ww. wydatku, przekroczone plan o 201,39 zł.*

*Zwiększenia planu wydatków o kwotę 320,00 zł dokonano na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.463.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.*

- *w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*

*W dniu 17 listopada 2017 r. w ww. klasyfikacji dokonano wydatku na podstawie dwóch faktur z dnia 11 grudnia 2017 r. za konserwację boiska, energię elektryczną na łączną kwotę 3.550,97 zł.*

*Plan na ten dzień wynosił 49.894,00 zł, dotychczasowe wykonanie wyniosło 50.243,32 zł.*

*Wobec tego, dokonując ww. wydatku, przekroczone plan o 349,32 zł.*

*W dniu 29 listopada 2017 r. wpłynęła zapłata noty księgowej 31/2017, która zmniejszyła wykonanie wydatku w kwocie 3.542,40 zł, dlatego nie dokonano zmiany planu finansowego.*

*Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza. Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.*

#### **Wniosek nr 6**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Nędza, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W 2018 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. p. Annie Iskała – Wójtowi Gminy Nędza, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

*W dniu 21 listopada 2018 r. oraz w dniu 18 grudnia 2018 r. wypłacono ekwiwalent za 29 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w tym 5 dni za rok 2017 w kwocie 2.443,60 zł brutto.*

*Zgodnie z zarządzeniem Nr 0152/82/10 Wójta Gminy Nędza z dnia 15 grudnia 2010 r. czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wykonywał Główny Specjalista ds. oświaty i sportu.*

#### **Wniosek nr 7**

Zapewnić wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu Gminy Nędza z zachowaniem terminów wskazanych w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), 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 z późn. zm.).

- *W okresie od 2016 r. do 2019 r. nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy Nędza poprzez wliczenie do podstawy tego wynagrodzenia, poza stałymi składnikami wynagrodzenia, również nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania, tj. jednomiesięcznych dodatków specjalnych. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872), oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania*

*i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Stosownie do przepisów ww. ustawy, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.*

*Natomiast w myśl § 6 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.*

*Skutkiem powyższego, dodatkowe wynagrodzenie roczne dla 11 pracowników Urzędu Gminy Nędza za lata 2016 - 2019 zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnej o łączną kwotę 1.802,68 zł brutto.*

*Zadania w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.*

#### **Wniosek nr 8**

Ponownie obliczyć dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy Nędza za lata 2016 - 2019 bez uwzględnienia jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, mając na uwadze wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), a następnie podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy kwot wypłaconego zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za powyżej wskazane lata, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu - od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie ww. wypłat, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z wymogami art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 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 sprawozdawczości i księgowości:**

- *W 2017 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencje na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, poprzez zaniechanie ujęcia niektórych zmian planu finansowego wynikających z zarządzeń Wójta Gminy Nędza oraz niekorygowanie mylnie ujętych kwot w innej klasyfikacji budżetowej.*

*Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 980, określone w załączniku nr 2 obowiązującego od stycznia 2017 r. zarządzenia Nr 0050.447.2016 Wójta Gminy Nędza z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Nędza z późniejszymi zmianami. Naruszono tym również zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).*

*Takie same zasady funkcjonowania konta określone zostały 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 zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.373.2019 Wójta Gminy Nędza z dnia 30 grudnia 2019 r. ze zmianami. Zgodnie z zakładowym planem kont oraz wymogami ww. rozporządzeń, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.*

*Powyższe polegało na:*

- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-010-01010-6060 zmian wprowadzonych na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.389.2017 z dnia 2 listopada 2017 r.,*
- *ujęciu na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-600-60016-4270 mylnie kwoty 11.100,00 zł zamiast na koncie 980-600-60016-4300 wynikającej z zarządzenia Nr 0050.256.2017 Wójta Gminy Nędza z dnia 12 lipca 2017 r., która nie została skorygowana,*
- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-700-70005-4270 zmiany w kwocie 12.000,00 zł wprowadzonej na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.339.2017 z dnia 25 września 2017 r.,*
- *zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-750-75075-4220 zmiany w kwocie 3.000,00 zł wprowadzonej na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.299.2017 z dnia 10 sierpnia 2017 r.,*
- *ujęciu na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-750-75022-4220 mylnie kwoty 3.000,00 zł na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.299.2017 z dnia 10 sierpnia 2017 r. i nie skorygowanie jej,*

- zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-750-75023-4210 zmiany w kwocie 500,00 zł wynikającej z zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0050.44.2017 z dnia 30 stycznia 2017 r.,
- ujęciu na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 980-801-80104-6050 mylnie kwoty 1.230,00 zł zamiast na koncie 980-801-80104-6060 wynikającej z zarządzenia Nr 0050.107.2017 Wójta Gminy Nędza z dnia 27 marca 2017 r., która nie została skorygowana.

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na pozabilansowym koncie 980 wykonywał Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.*

### **Wniosek nr 10**

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta 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) i zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.373.2019 Wójta Gminy Nędza z dnia 30 grudnia 2019 r. wraz ze zm. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie prowadzenia ewidencji na tym koncie, 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 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2019, na dzień 31 grudnia nieprawidłowo wykazywano saldo po stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pomimo braku prowadzenia w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej w zakresie dochodów. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 Nędza: Nr 0050.447.2016 z dnia 22 grudnia 2016 r., Nr 0050.464.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., Nr 0050.440.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. wraz ze zm. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Nędzy.*

*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 przekięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Według zestawień obrotów i sald ksiąg jednostki Urząd Gminy Nędza na dzień 31 grudnia:

- 2017 r. saldo po stronie Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – 25.957,62 zł,
- 2018 r. saldo po stronie Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – 65.487,22 zł,
- 2019 r. saldo po stronie Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – 33.196,35 zł.

Natomiast zgodnie z otrzymanymi potwierdzeniami sald z banku z rachunków prowadzonych do konta 130 salda wynosiły na dzień 31 grudnia: 2017 r. – 13.964,00 zł, 2018 r. – 63.737,38 zł, 2019 r. – 29.998,62 zł.

Różnice pomiędzy potwierdzeniem salda z banku a saldem wynikającym z zestawienia obrotów i sald ksiąg jednostki Urząd Gminy Nędza wynosiły:

w 2017 r. – 11.993,62 zł,

w 2018 r. – 1.749,84 zł,

w 2019 r. – 3.197,73 zł

i były wynikiem wtórnych zapisów operacji związanych z dochodami na koncie 130 w związku z gromadzeniem środków na rachunku bankowym budżetu (konto 133).

Skutkiem powyższego było ujęcie ww. kwot w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Nędza po stronie aktywów w poz. III. „Krótkoterminowe aktywa finansowe – Środki pieniężne na rachunkach bankowych” sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r., 2018 r. i 2019 r. W pozycji tej wykazano środki będące sumą salda po stronie Wn kont 130, 135 i 139, tj. za 2017 r. w kwocie 144.566,89 zł, za 2018 r. w kwocie 322.749,85 zł, za 2019 r. w kwocie 257.394,76 zł, zawyżając wykazane środki pieniężne na rachunkach bankowych o kwotę 11.993,62 zł w 2017 r., o kwotę 1.749,84 zł w 2018 r. i o kwotę 3.197,73 zł w 2019 r.

Faktycznie środki pieniężne wpłynęły na rachunek budżetu, zostały wykazane po stronie Wn konta 133 i były ujęte także w środkach wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Nędza za 2017 r., 2018 r. i za 2019 r. po stronie aktywów w poz. I.1.1. „Środki pieniężne budżetu”.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn.zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z treścią ekonomiczną.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Katarzynę Paszenda – Skarbnika Gminy Nędza, na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie rejestru Dochody (zapis równoległy do konta 133 „Rachunek budżetu”) widniały powyższe kwoty odpowiadające kwocie Vat-u należnego, który z racji ewidencji dochodów netto podlegał odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego do 25 dnia następnego miesiąca, a w 2018 r. część kwoty stanowiła wpłata komornika tytułem funduszu alimentacyjnego. Ww. kwoty były częścią konta 133 „Rachunek budżetu” w potwierdzeniu salda rachunku bankowego otrzymanego od banku.

Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie ewidencji na kotach 133 i 130 należało do pracowników w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

### **Wniosek nr 11**

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 Nr 0050.373.2019 Wójta Gminy Nędza z dnia 30 grudnia 2019 r. wraz ze zm., a także zaprowadzić prawidłową ewidencję w tym zakresie, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.).

### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *W latach 2016 - 2020 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono ksiąg rejestrowych instytucji kultury w formie elektronicznej na stronach BIP Urzędu Gminy Nędza, czym naruszono § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Zgodnie z przywołanymi przepisami, prowadzi się księgi rejestrowe instytucji kultury w formie elektronicznej, które mają zawierać informacje wymagane we wzorze stanowiącym załącznik do ww. rozporządzenia. Na terenie Gminy Nędza działają: Gminna Biblioteka Publiczna i Gminne Centrum Kultury, dla których prowadzony jest rejestr w formie papierowej.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu wynika, że przyczyną powyższego było wszczęcie procedury połączenia istniejących na terenie Gminy Nędza dwu instytucji kultury w jedną.*

*Do zakończenia kontroli, Gmina nie otrzymała zgody Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na połączenie obu instytucji kultury.*

*Zadania w zakresie założenia elektronicznej księgi rejestrowej dla obu instytucji kultury należały do p. Krystiana Dolipskiego – Sekretarza Gminy Nędza.*

### **Wniosek nr 12**

Zaprowadzić księgi rejestrowe instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury w formie elektronicznej na stronach BIP Urzędu Gminy Nędza, stosownie do § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), 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 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 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