



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 28 lipca 2014 r.

Znak: WK-6100/11/4/14

**Pani**  
**Anetta Ujma**  
**Burmistrz**  
**Błachowni**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 kwietnia 2014 r. do 16 maja 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Błachownia za okres od 1 stycznia 2010 r. do 16 maja 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 maja 2014 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie spraw organizacyjnych:**

- *W okresie od 9 kwietnia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 16 maja 2014 r. w jednostce żaden pracownik nie wykonywał obowiązków przypisanych dla stanowiska kierowniczego jakim jest stanowisko Sekretarza Gminy Błachownia. Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.) w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa, zwanego dalej „sekretarzem”. W dniu 27 października 2009 r. Pani Anetta Ujma – ówczesny Sekretarz Miasta złożyła wniosek, zaakceptowany przez p. Marcina Biernata w tym czasie p.o. Burmistrza Błachowni o udzielenie urlopu bezpłatnego na czas pełnienia funkcji Burmistrza Błachowni w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 25 października 2009 r. Następnie w okresie od 4 maja 2010 r. do 7 kwietnia 2011 r. Sekretarzem Gminy Błachownia była Pani Bożena Młyńczak na podstawie umowy o pracę z dnia 4 sierpnia 2010 r. zawartej na okres próbny i na podstawie umowy o pracę z dnia 4 sierpnia 2010 r. na czas w którym Sekretarz Gminy pełnić będzie funkcję Burmistrza Błachowni. Z dniem 6 kwietnia 2011 r. p. Bożena Młyńczak złożyła wypowiedzenie z zachowaniem 3-dniowego okresu wypowiedzenia, który upłynął w dniu 8 kwietnia 2011 r.*

*Od dnia 9 kwietnia 2011 r. stanowisko kierownicze Sekretarza Gminy nie funkcjonuje, pomimo, że w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Blachowni wprowadzonym zarządzeniem Nr 14/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 18 lutego 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 62/2010, 20/2011, 64/2011, 0050.185.2013 w strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano stanowiska kierownicze Burmistrza, Sekretarza, i Skarbnika.*

*Ustalono, że w dniu 6 maja 2010 r. ogłoszony został konkurs na stanowisko Sekretarza gminy ale nie został rozstrzygnięty. Na konkurs wpłynęła tylko jedna oferta, która nie spełniała wymogów formalnych w zakresie posiadania wymaganego czteroletniego stażu pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach.*

*Następnie w lipcu 2011 r. ogłoszono nabór na wolne stanowisko urzędnicze Sekretarza Gminy, lecz dwóch kandydatów zakwalifikowanych do selekcji końcowej nie uzyskało minimalnej liczby punktów określonych w zarządzeniu Burmistrza Blachowni.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Blachowni wykonuje pracownik Urzędu Miejskiego w Blachowni wyznaczony zarządzeniem Nr 97/2011 Burmistrza Blachowni z dnia 27 czerwca 2011 r.*

#### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania w kierunku zatrudnienia Sekretarza Gminy w Urzędzie Miejskim w Blachowni celem wypełnienia obowiązku wynikającego z przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), mając na uwadze art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

#### **W zakresie dokonywania wydatków:**

- *W okresie od października 2011 r. do marca 2014 r. dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków były zatwierdzane do zapłaty przez Kierownika Referatu Organizacyjnego, pomimo braku stosownego upoważnienia w tym zakresie. Powyższe dotyczyło: dwudziestu czterech list płac za miesiące od października 2011 r. do lutego 2012 r., od kwietnia 2012 r. do kwietnia 2013 r., od czerwca 2013 r. do grudnia 2013 r. oraz luty i marzec 2014 r. na łączną kwotę 2.694.931,31 zł, dziewięciu dowodów dotyczących realizacji inwestycji pod nazwą „Termomodernizacja trzech budynków stanowiących mienie Gminy” na łączną kwotę 478.616,00 zł, trzech dowodów dotyczących realizacji inwestycji dotyczącej zagospodarowania terenu wokół zbiornika wodnego w Blachowni na łączną kwotę 410.447,34 zł.*

*Zarządzeniem nr 93/2011 z dnia 22 czerwca 2011 r. p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni powierzyła Kierownikowi Referatu Organizacyjnego, na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) oraz art.3<sup>1</sup>Kodeksu pracy, prowadzenie w imieniu Burmistrza Blachowni, pod jego nieobecność, spraw Gminy m.in. kierowania bieżącą pracą Urzędu Miejskiego w Blachowni. Zgodnie z art. 33 ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym Wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy.*

*W kontrolowanej jednostce funkcja Zastępcy Burmistrza Blachowni nie występowała, a od dnia 9 kwietnia 2011 r. nie został zatrudniony pracownik na stanowisku Sekretarza Gminy. W zarządzeniu nr 78/2012 Burmistrza Blachowni z dnia 25 czerwca 2012 r. Kierownik Referatu Organizacyjnego został upoważniony, na podstawie art. 31 w związku z art. 39, art. 46 ww. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do zastępowania*

w razie nieobecności w sprawach: m.in. kierowania bieżącą pracą Urzędu Miejskiego w Blachowni, składania oświadczeń woli w imieniu Gminy, zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Gminy.

W dniach zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty w okresie od października 2011 r. do marca 2014 r. p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni złożyła podpis na listach obecności potwierdzając obecność w pracy.

Zgodnie z art. 53 ust.1 i ust. 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.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Zgodnie z rozdziałem 1 pkt 6.2. zarządzenia nr 77 Burmistrza Blachowni z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów i ich archiwizowania w Urzędzie Miejskim w Blachowni dokument podpisany przez Skarbnika przekazany zostaje Burmistrzowi lub osobie przez niego upoważnionej w celu akceptacji i równocześnie zatwierdzenia do zapłaty.

Zgodnie z art. 60 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt. Wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo dokonywania wydatków budżetowych.

Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialność ponosiła p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni.

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić prawidłową realizację wydatków budżetowych na podstawie dokumentów zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, mając na uwadze art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), art. 60 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz postanowienia zarządzenia nr 77 Burmistrza Blachowni z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów i ich archiwizowania w Urzędzie Miejskim w Blachowni.

## **W zakresie zamówień publicznych:**

- W zakresie przygotowania w 2012 r. postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Ostrowy w miejscowości Blachownia” stwierdzono, że w Rozdziale V pkt. 1.1 lit. b specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców złożenia dokumentów, których nie wskazano w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817), tj. dokumentów uprawniających kierownika budowy (robót) do kierowania i nadzorowania robotami budowlanymi w specjalnościach odpowiadających przedmiotowi zamówienia oraz załączenia zaświadczenia, że jest on aktualnym członkiem Izby Inżynierów Budownictwa i jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie pełnionych funkcji.

*Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).*

*Ponadto, Zamawiający zaniechał niezwłocznego zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Umowę nr OR-0815/183/2012 zawarto w dniu 17 sierpnia 2012 r. natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 6 września 2012 r.*

*Naruszono tym art. 95 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektu SIWZ oraz za zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia był były Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Specyfikację zatwierdziła p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni.*

- Zaniechano niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia na zadania pn.: „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Blachowni” oraz „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Blachowni – etap II”.*

*Powyższym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.*

*Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na zadanie pn.: „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Blachowni” zostało zamieszczone w dniu 3 września 2013 r. pod Nr 176549 - 2013. Umowę Nr OR-0815/62/2013 na realizację ww. zamówienia zawarto w dniu 18 marca 2013 r.*

*Z kolei ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Blachowni – etap II” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 sierpnia 2013 r. pod Nr 174159 – 2013, podczas gdy umowę Nr OR-0815/134/2013 na realizację zamówienia zawarto w dniu 6 czerwca 2013 r.*

*Zadania w zakresie przygotowania ww. postępowań o zamówienia publiczne wykonywał były Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni.*

- W 2013 r. udzielono zamówienia na „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Blachowni – Etap II”. W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia wniesienia wadium w wysokości większej niż 3% wartości zamówienia, czym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.*

*Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł. Na podstawie kosztorysu*

*inwestorskiego wartość zamówienia oszacowano na kwotę 201.292,56 zł netto. Zgodnie z powyższym, Zamawiający mógł żądać wniesienia wadium w maksymalnej wysokości do 6.038,77 zł.*

*Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji przetargowych należały do byłego Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdziła z upoważnienia Burmistrza p. Nowak Katarzyna – Kierownik Referatu Organizacyjnego.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji w zakresie przygotowania dokumentacji postępowań o zamówienia publiczne oraz ich realizacji, zgodnie z art. 25 ust. 1, art. 45 ust. 4 oraz art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), oraz § 1 ust. 1 pkt 7 i 8 rozporządzenia 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. 907 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie dochodów budżetowych:**

- *Do dnia 27 kwietnia 2014 r. organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wynikającej z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) i nie wezwał podatnika, któremu Gmina Blachownia sprzedała na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 4430/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r. działkę Nr 996 o pow. 1733 m<sup>2</sup>, do złożenia informacji o nieruchomościach, o której mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Było to niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Obowiązek podatkowy ciążył na nabywcy nieruchomości od miesiąca września 2010 r. do listopada 2011 r. Powyższa nieruchomość na podstawie umowy Rep. A Nr 4760 z dnia 18 listopada 2011 r. została przekazana jako darowizna na rzecz innej osoby fizycznej. W trakcie czynności kontrolnych, pismem z dnia 28 kwietnia 2014 r. wezwano podatnika do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości za okres od miesiąca września 2010 r. do listopada 2011 r. Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak przepływu informacji o sprzedaży działki nr 996. Do organu podatkowego nie wpłynęła kopia aktu notarialnego w tej sprawie. Zgodnie z zarządzeniem Nr 75/2011 Burmistrza Blachowni z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie ustanowienia procedur kontroli finansowej w zakresie pobierania i gromadzenia dochodów pochodzących ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Blachownia Referat Gospodarki Komunalnej, Nieruchomościami i Ochrony Środowiska przekazuje pisemną informację do Referatu Finansowego o sprzedaży nieruchomości w ciągu 14 dni od zawarcia aktu notarialnego wraz z kserokopią aktu notarialnego.*

*Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków i opłat lokalnych, dokonywania czynności sprawdzających w zakresie składanych informacji na podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz prowadzenia księgowości podatkowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.*

- *W dniu 2 lutego 2012 r. podatnik o numerze karty kontowej 3450 (osoba fizyczna), w związku z nabyciem w drodze umowy darowizny z dnia 18 listopada 2011 r. działki nr 996 o pow. 1733 m<sup>2</sup>, złożył w Urzędzie Miejskim w Blachowni informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2012.*

*Organ podatkowy decyzją wymiarową nr R – 01 – 3450 z dnia 21 marca 2012 r. ustalił wysokość zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 1.386 zł. Organ podatkowy zaniechał ustalenia w drodze decyzji wymiaru podatku od ww. nieruchomości za miesiąc grudzień 2011 r. Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którymi, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.*

*Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz dokonywania czynności sprawdzających w zakresie składania informacji o nieruchomościach, prowadzenia księgowości podatkowej wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.*

- *Do dnia 23 kwietnia 2014 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i deklaracje na podatek od nieruchomości, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie skorzystał również z możliwości wezwania podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

*Było to niezgodne z art. 3 pkt 5, art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika o numerze karty kontowej 3450, który w kolejno składanych informacjach na podatek od nieruchomości w latach 2012 - 2013 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożonej w dniu 2 lutego 2012 r. wykazano do opodatkowania powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 1.733 m<sup>2</sup>. W informacji złożonej na rok 2013 oprócz ww. powierzchni gruntów wykazano do opodatkowania budowle o wartości 36.520 zł. Podatnik nie wyjaśnił przyczyn zmiany przedmiotów opodatkowania. Podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie wartości budowli oraz powierzchni gruntów wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2012 - 2013.*

- *podatnika o numerze karty kontowej 0060 (osoba prawna - przekazanie praw własności do spółki z o.o., poprzednio podatnik o nr karty kontowej 3450), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2013 - 2014 wykazał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania. W deklaracji na podatek na rok 2014 podatnik wykazał do opodatkowania oprócz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 1.733 m<sup>2</sup> oraz wartość budowli w kwocie 36.520 zł, z zaznaczeniem, że należny podatek dotyczy tylko miesiąca stycznia 2014 r. w związku ze sprzedażą budowli. Ustalono, że dopiero w czasie czynności kontrolnych organ podatkowy pismem z dnia 24 kwietnia 2014 r. wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie.*

*Zadania w zakresie weryfikowania prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz deklaracji podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.*

#### **Wniosek nr 4**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274 a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1, ust. 4, ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849) oraz terminowego przekazywania do Referatu Finansowego kopii dokumentów, tj. zawartych umów, zgodnie z zarządzeniem Nr 75/2011 Burmistrza Blachowni z dnia 27 maja 2011 r., 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 5**

*Opodatkować nabywcę działki gminnej nr 996, który zgodnie z umową z dnia 17 sierpnia 2010 r. nabył działkę gminną oraz podatnika o nr konta 3450, zgodnie z umową darowizny z dnia 18 listopada 2011 r., mając na uwadze art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 849), a także art. 21, art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).*

- *Zaniechano do dnia zakończenia kontroli dokonania odpisu przedawnionych zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 22.566,33 zł, czym naruszono art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonym przepisem, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a następnie § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad*

*rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej, a zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

*Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.*

*Zgodnie natomiast art. 70 § 1 i § 4 przytoczonej ustawy zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.*

*Przedawnienie zaległości podatkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej 0028 i dotyczyło zaległości w podatku od nieruchomości za 2003 rok w kwocie 9.791,13 zł oraz za 2004 r. w kwocie 12.775,20 zł. Zaległości zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi.*

*Ponadto organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wystąpienia w stosunku do ww. podatnika o zabezpieczenie zaległości wpisem na hipotekę przymusową. Zgodnie z art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości., zwana "hipoteką przymusową".*

*Zadania w zakresie terminowego rozpoczynania postępowania zmierzającego do przymusowego ściągania należności należały do Inspektora ds. wymiaru podatku. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.*

*W dniu 28 maja 2014 r. w trakcie spotkania podsumowującego ustalenia kontroli kompleksowej gospodarki Gminy Blachownia i odbioru protokołu z kontroli, przedłożono notę księgową z dnia 20 maja 2014 r. dotyczącą odpisu przedawnionych należności w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 22.566,33 zł.*

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie podejmowania czynności mających na celu zabezpieczenie zaległości podatników hipoteką przymusową oraz dokonania odpisów przedawnionych należności, stosownie do art. 34 § 1, art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano podjęcia skutecznych czynności, mających na celu ustalenie należności od podmiotu odpowiedzialnego za ustawienie kontenerów na odzież używaną, za korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy*



*Blachownia, na których ww. kontenery zostały postawione. W trakcie przeprowadzenia kontroli ustalono, że na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Blachownia, znajdowały się trzy kontenery na odzież używaną.*

*Na dzień przeprowadzania wizji lokalnej przez pracowników Urzędu Gminy, tj. na dzień 29 kwietnia 2014 r. kontenery zlokalizowano przy ul. Cmentarnej w Blachowni kontener o nr 21211, przy ul. Sportowej w Blachowni kontener o nr 33700 i przy ulicy 16 stycznia 8 kontener o nr 10997.*

*Ponadto ustalono, że kontenery o nr: 2518 i 26433 umiejscowione zostały na terenie należącym do Spółdzielni Mieszkaniowej w Blachowni, kontener nr 10996 na terenie należącym do PKP, nr 25061 na terenie należącym do Powiatu Częstochowskiego.*

*Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.*

*Ponadto zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.*

*Z kolei zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 tej ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 do czynności tych należą czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności.*

*Następnie zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona pomimo takiego obowiązku. W myśl art. 21 § 3 ww. ustawy jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Ponadto z art. 2 ust. 1. pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) wynika, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. grunty.*

*Z wyjaśnień udzielonych w powyższym zakresie przez pracowników Urzędu Miejskiego w Blachowni, wynikało że kontenery zostały ustawione na nieruchomościach stanowiących własność gminy bez zgody właściciela nieruchomości.*

*Na dzień zakończenia kontroli, tj. na dzień 16 maja 2014 r. Gmina Blachownia nie zawarła żadnej umowy wyrażającej zgodę na posadowienie kontenerów na odzież używaną ani nie uzyskiwała żadnych dochodów z tego tytułu w postaci czynszu dzierżawnego, podobnie grunty znajdujące się pod kontenerami nie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy dopiero w trakcie kontroli wystąpił do podmiotów na gruntach których ustawiono pojemniki na odzież używaną o informacje w zakresie pobierania opłat za ustawienie ww. pojemników.*

*W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 24 kwietnia 2014 r. firma będąca dzierżawcą kontenerów na odzież używana wystąpiła o wynajęcie gruntów pod pojemniki na odzież używaną.*

*Zadania w zakresie ustalania należności korzystanie z gruntu należały do pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości i Ochrony Środowiska. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.*

*Zadania związane z wymiarem podatków należały do pracowników Referatu Finansowego, nadzór w powyższym zakresie sprawował Skarbnik Gminy.*

*Za prawidłowość gospodarowania mieniem gminnym odpowiedzialność ponosi p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni.*

### **Wniosek nr 7**

Podjęć działania mające na celu wyeliminowanie stanu bezumownego korzystania z nieruchomości gminnych przez podmiot odpowiedzialny za ustawienie kontenerów na odzież używaną oraz ustalenie należności za korzystanie z tych nieruchomości, w tym prawidłowe opodatkowanie nieruchomości zajętych na ustawienie kontenerów stosownie do art. 274a §1 i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), art. 12 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W okresie od 1 października 2011 r. do 31 marca 2014 r. Skarbnikowi Gminy Blachownia naliczono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika Gminy, w którym liczba ludności mieści się w przedziale do 15.000 mieszkańców wynosił 4.800,00 zł.*

*Pismem z dnia 1 października 2011 r. podpisanym przez p. Anettę Ujma – Burmistrza Blachowni z tym samym dniem przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.906,10 zł. Ustalono wynagrodzenie zasadnicze było wyższe o kwotę 106,10 zł od wskazanego w ww. przepisach. Pismem z dnia 22 października 2013 r. podpisanym przez p. Anettę Ujma – Burmistrza Blachowni z dniem 1 października 2013 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.980,00 zł. Ustalono wynagrodzenie zasadnicze było wyższe o kwotę 180,00 zł od wskazanego w ww. przepisach.*

*Skutkiem powyższego łączne miesięczne wynagrodzenie było wyższe o 127,32 zł brutto a następnie o 216,00 zł brutto, natomiast za okres od października 2011 r. do września 2013 r. łącznie o 3.055,68 zł brutto a za okres od października 2013 r. do marca 2014 r. łącznie o 1.296,00 zł brutto.*

*Łączna kwota wynagrodzenia Skarbnika Gminy Blachownia w opisywanym okresie nie przekroczyła maksymalnej łącznej kwoty wynagrodzenia, którą mógł otrzymać skarbnik gminy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.*

*Projekt angażu sporządził Kierownik Referatu Organizacyjnego.*

*Porozumieniem z dnia 28 kwietnia 2014 r. podpisanym przez p. Anettę Ujma – Burmistrza*

*Blachowni wynagrodzenie dla Skarbnika Blachowni ustalono w prawidłowej wysokości.*

#### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu równowartości zawyżonego wynagrodzenia dla Skarbnika Gminy Blachownia, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, rozważyć wyegzekwowanie wpłat od osób odpowiedzialnych za przyznanie i wypłacenie, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie prawidłowego przygotowywania dokumentów określających składniki wynagrodzenia pracowników Urzędu zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W 2012 r. zaniechano przygotowania i przedłożenia projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2013 r. Radzie Miejskiej w Blachowni w terminie umożliwiającym podjęcie uchwały do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu czym naruszono art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że projekt w/w uchwały wpłynął do Rady Miejskiej w Blachowni w dniu 5 grudnia 2012 r., a został uchwalony w dniu 19 grudnia 2012 r. Zadania w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi należały do obowiązków osoby zatrudnionej na stanowisku ds. obsługi sekretariatu, pozyskiwania środków unijnych i organizacji pozarządowych który w okresie od dnia 27 czerwca 2012 r. do dnia 12 grudnia 2012 r. przebywała na urlopie macierzyńskim. Powyższych zadań w tym okresie nie powierzono innemu pracownikowi Urzędu Miejskiego w Blachowni. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Organizacyjnego.*

#### **Wniosek nr 10**

Ustalić podział zadań pomiędzy pracownikami Urzędu w przypadku nieobecności poszczególnych pracowników w sposób zapewniający przedkładanie projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi Radzie Miejskiej w Blachowni, w terminie umożliwiającym podjęcie uchwały do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.)

- *W przeprowadzonym w 2013 r. otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Blachownia na podstawie ogłoszeń Burmistrza Blachowni z dnia 10 kwietnia 2013 r.: na realizację zadania w sferze kultury fizycznej i sportu polegającego na organizacji i koordynacji przedsięwzięć sportowych, imprez sportowych i sportowo – rekreacyjnych kierowanych do mieszkańców Gminy Blachownia; na realizację zadania w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom kierowany do mieszkańców Gminy Blachownia wymagano, aby do oferty załączono aktualny odpis z rejestru ważny 3 miesiące od daty wystawienia.*

*Powyższe było niezgodne z wzorem oferty będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), gdzie w przypisie nr 24 dotyczącym załączników składanych do oferty takich jak kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, zapisano, że odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany.*

*Zadania w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi należały do obowiązków osoby zatrudnionej na stanowisku ds. obsługi sekretariatu, pozyskiwania środków unijnych i organizacji pozarządowych nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu Organizacyjnego.*

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie przygotowywania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2014 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych w dniu 31 stycznia 2014 r. sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na realizację tych zadań przyznanych zgodnie z umowami zawartymi z Klubem Sportowym „POGOŃ” Blachownia:*

- *Nr 0815.116.2013 z dnia 22 maja 2013 r. na kwotę 5.000,00 zł o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Tworzenie i wspieranie środowisk wychowawczych w ramach opieki pozaszkolnej oraz działania na rzecz osób niepełnosprawnych – świetlice środowiskowe i kluby sportowe realizujące działalność profilaktyczną w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii (w tym wypoczynku letniego i zimowego)”;*
- *Nr 0815.115.2013 z dnia 22 maja 2013 r. na kwotę 68.000,00 zł o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Rozwój sportowego życia dzieci i młodzieży przez promowanie piłki nożnej, badmintona, tenisa stołowego, siatkówki, koszykówki i innych dyscyplin (w tym obozy i biwaki)”.*

Powyższym naruszono art. 17 pkt. 1 - 4 w/w ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową Nr 0815.116.2013 z dnia 22 maja 2013 r. na kwotę 5.000,00 zł KS „POGOŃ” Blachownia złożył w Urzędzie Miejskim w Blachowni sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego gdzie w zestawieniu faktur (rachunków), rozliczając przyznaną dotację ww. klub uwzględnił wydatki z środków własnych poniesione w okresie sprzed ustalonego w umowie terminu realizacji zadania. W zaktualizowanym kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów, będącym załącznikiem do zawartej w/w umowy, KS „POGOŃ” Blachownia zaplanował wniesienie wkładu finansowego własnego w realizację zadania w okresie obowiązywania umowy w wysokości 500,00 zł. Koszty realizacji zadania pokryte z finansowego wkładu własnego KS „POGOŃ” Blachownia w okresie obowiązywania umowy wyniosły 27,27 zł.

Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową Nr 0815.115.2013 z dnia 22 maja 2013 r. na kwotę 68.000,00 zł KS „POGOŃ” Blachownia złożył w Urzędzie Miejskim w Blachowni sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zgodnie do którego dołączone zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur i rachunków mających potwierdzić poniesione koszty, pokryte z przyznanej dotacji. Rozliczając przyznaną dotację ww. klub uwzględnił koszty z okresu sprzed ustalonego w umowie terminu realizacji zadania na łączną kwotę 1.844,40 zł a które to zostały pokryte środkami pochodzącymi z przyznanej dotacji.

Zgodnie z postanowieniami w/w umów zawieranych w oparciu o przepisy w/w ustawy oraz ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne. W ramach tej kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

Kontroli sprawozdań dokonał Inspektor ds. księgowości podatkowej nad którym nadzór sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia. Zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonała p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni w oparciu o sporządzone przez Inspektora ds. księgowości podatkowej notatki z weryfikacji sprawozdań.

## **Wniosek nr 12**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone Klubowi Sportowemu „POGOŃ” Blachownia w 2013 r., w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego

wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umów dotacji z dnia 22 maja 2013 r. oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r., w zakładowym planie kont (ze zmianami) nie ustalono konta pozabilansowego oraz zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco.*

*Ewidencja weksli w jednostce była prowadzona ręcznie w formie rejestru weksli. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.*

*Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Ponadto, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy*

*plan powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Burmistrza Blachowni dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków p. Elżbiety Wolskiej – Skarbnika Gminy Blachownia.*

*Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 14**

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki o sposób prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- *W latach 2010 - 2014 do dnia zakończenia kontroli, tj. dnia 16 maja 2014 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego. Należności z tytułu ww. opłat nie zostały ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wpłaty tych należności ujmowane były na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (zamiast konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”) w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 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.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 221 i 720 określonymi w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami) oraz 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Stosownie do ww. przepisów konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Natomiast konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta*

221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

#### **Wniosek nr 15**

Zapewnić dokonywanie na koncie 221 przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz zaprowadzić ewidencję analityczną według podmiotów, którym wydano zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, z uwzględnieniem przypisu należności i wpłat, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zasad funkcjonowania kont 221, 720 określonych w postanowieniach załącznika 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 2013 r., poz. 289) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zmianami.

#### **W zakresie gospodarki mieniem:**

- Przy sprzedaży w latach 2010 - 2013 nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym ustalono, że zaniechano podania do publicznej wiadomości, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Blachowni.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie sprzedaży nieruchomości będących własnością gminy oznaczonych jako działki o numerach: 996, 92/11, 29/1, 29/2, 29/3, 29/4 i 29/5 oraz udziału w działce nr 92/1.

Naruszono tym art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 31 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Zadania w zakresie zbywania nieruchomości wykonywał Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Blachowni.



### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni wykonującymi zadania dotyczące zbywania nieruchomości w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 września 2003 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2010 - 2013 nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

*Zgodnie z w/w przepisami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Wójt Gminy. Gospodarowanie zasobem polega m. innymi na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu na okresy trzech lat.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości należały do obowiązków Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.*

*W trakcie kontroli zarządzeniem Burmistrza Blachowni Nr 0050.57.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku przyjęty został Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014 - 2017.*

### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie sporządzania planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W okresie objętym kontrolą tj. od 2010 r. do dnia jej zakończenia, tj. do 16 maja 2014 r. zaniechano przekazania w trwały zarząd nieruchomości, na rzecz Zarządu Mieniem Komunalnym w Blachowni – jednostki organizacyjnej Gminy Blachownia, działającej na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.*

*Naruszono tym art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

*W trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 27 września do 29 października 2010 r. przez inspektorów RIO w Katowicach stwierdzono powyższą nieprawidłowość i skierowano wniosek w tym zakresie.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Blachowni w odniesieniu do nieruchomości posiadanych przez ww. jednostkę stwierdzono rozbieżnościami pomiędzy zapisami*

w ewidencji gruntów a zapisami w dziale I ksiąg wieczystych Nr CZ1C/00094216/4 i CZ1C/00017086/0 w których wpisane są działki nr 651a/8, 651/1, i 651a/5, stąd konieczne jest doprowadzenie do zgodności zapisów.

W dniu 7 maja 2014 r. w trakcie bieżącej kontroli wystąpiono z pismem do Starostwa Powiatowego w Częstochowie o wykonanie opisu i mapy nieruchomości celem ujednoczenia zapisów w dziale I ksiąg wieczystych i ewidencji gruntów”.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentów do oddania nieruchomości w trwały zarząd nie zostały powierzone na piśmie pracownikom urzędu.

Osobą zobowiązaną do ustanowienia trwałego zarządu była p. Anetta Ujma – Burmistrz Blachowni.

### **Wniosek nr 18**

Po uzyskaniu od Starostwa Powiatowego w Częstochowie opisu i mapy nieruchomości oraz dokumentacji w zakresie zgodności zapisów ewidencji gruntów z zapisami w dziale I ksiąg wieczystych, podjąć skuteczne działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz Zarządu Mieniem Komunalnym w Blachowni, stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

- W sporządzonej na dzień 31 grudnia 2012 r. i na 31 grudnia 2013 r. informacji o stanie mienia j.s.t. nie zostały zawarte dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, a w tym dane o udziałach w spółce.

Powyższe wymagane jest art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Gmina Blachownia posiada 142 równe udziały o wartości nominalnej po 500 zł każdy w jednoosobowej spółce z o.o. pod nazwą Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Blachowni, dla której Rada Miejska określiła wysokość kapitału zakładowego, objętego w całości przez Gminę Blachownia i pokrytego wkładem niepieniężnym w postaci składników mienia po zlikwidowanym zakładzie budżetowym na kwotę 71.000 zł.

Zawiązanie spółki z o.o. nastąpiło w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 3351/2006 w dniu 9 listopada 2006 r.

Wartość udziałów ujęto w ewidencji księgowej na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w wysokości 71.000 zł.

Zgodnie z ww. przepisem, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, a w tym dane o udziałach w spółkach.

Zadania w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia j.s.t. nie zostały powierzone pracownikom urzędu. Faktycznie informację opracowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

### **Wniosek nr 19**

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Miejskiego w Blachowni obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia j.s.t., stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

*Daniel Kotodziej*

