



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 września 2014 r.

Znak: WK-6100/13/4/14

Pani
Maria Włodarczyk
Wójt Gminy
Dąbrowa Zielona

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 kwietnia do dnia 18 czerwca 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dąbrowa Zielona za okres od 1 stycznia 2010 r. do 18 czerwca 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 lipca 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 realizacji planu finansowego:

- *W dniu 21 lutego 2012 r. podpisano umowę Nr 273.VI.6.2012 na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej niezbędnej dla wykonania inwestycji pn.: „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Dąbrowa Zielona” z wynagrodzeniem w kwocie 59.040,00 zł, pomimo braku zabezpieczenia środków na ww. zobowiązanie w budżecie Gminy Dąbrowa Zielona.*

Wydatki na realizację ww. zobowiązania zaklasyfikowano w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Na dzień zawarcia ww. umowy, w budżecie Gminy Dąbrowa Zielona na rok 2012 nie zaplanowano wydatków w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej. Środki w planie wydatków na pokrycie zobowiązania zaciągniętego w/w umową zabezpieczono dopiero uchwałą Nr XIX/122/2012 Rady Gminy w Dąbrowie Zielonej z dnia 28 marca 2012 r. sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 r. w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 185.000,00 zł.

Powyższym naruszono art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowej

jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Powyższe było niezgodne również z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

Umowę Nr 273.VI.6.2012 z dnia 21 lutego 2012 r. podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, przy kontrasygnacie złożonej przez p. Alicję Bilecką – ówczesnego Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona, do której należały również obowiązki w zakresie bieżącej analizy wykonania budżetu oraz wnioskowanie w sprawie zmian w budżecie.

- W 2013 r. wykonano rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz z tytułu udzielonych pożyczek na łączną kwotę 2.323.385,37 zł, pomimo, że w budżecie Gminy Dąbrowa Zielona na rok 2013 łączne rozchody zaplanowano na kwotę 2.316.385,37 zł. Powyższym naruszono art. 52 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym, ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit. Przyczyną powyższego było udzielenie pożyczki w kwocie 7000,00 zł, Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Gminy Dąbrowa Zielona „Dąbrowiaczy” na okres 18 miesięcy na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 29 października 2013 r., pomimo, że w budżecie Gminy Dąbrowa Zielona nie zaplanowano rozchodów z tego tytułu. Plan rozchodów ustalony w budżecie Gminy Dąbrowa Zielona na rok 2013 dotyczył tylko spłaty kredytów i pożyczek, a zgodnie z art. 6 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy, rozchodami publicznymi również są udzielone kredyty i pożyczki.

Udzielona pożyczka mieściła się w limicie wysokości pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy w roku budżetowym 2013 ustalonym Uchwałą Nr XXXIX/224/2013 Rady Gminy w Dąbrowie Zielonej z dnia 20 sierpnia 2013 r. na kwotę 28.200 zł.

Umowę udzielenia pożyczki z dnia 29 października 2013 r. podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, przy kontrasygnacie złożonej przez p. Renatę Madej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona, do której należały również obowiązki w zakresie bieżącej analizy wykonania budżetu oraz wnioskowanie w sprawie zmian w budżecie.

Wniosek nr 1

Zaciągać zobowiązania do wysokości planowanych wydatków ujętych w budżecie Gminy Dąbrowa Zielona, stosownie do art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz dokonywać rozchodów do wysokości łącznej kwoty rozchodów ustalonych w budżecie gminy, mając na uwadze art. 52 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

- W dniu 5 listopada 2013 r. dokonano wydatku na kwotę 6.688,93 zł, tytułem prowizji od kredytu zaciągniętego umową nr 2000013/13/131/002 z dnia 4 listopada 2013 r., pomimo braku dostatecznego zabezpieczenia środków na jego pokrycie w planie wydatków jednostki. Powyższy wydatek sfinansowano ze środków zaplanowanych w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdział 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070 – Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”.

Na dzień 5 listopada 2013 r. plan wydatków dla ww. klasyfikacji budżetowej wynosił 186.506,07 zł, natomiast wydatki wykonane wynosiły łącznie 192.864,90 zł, zatem poprzez dokonanie ww. wydatku przekroczono plan wydatków o kwotę 6.358,83 zł.

Dopiero Uchwałą Nr XLIII/245/2013 Rady Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok zwiększono plan wydatków dla ww. rozdziału i paragrafu o kwotę 30.494,00 zł.

Powyższym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.). Zgodnie z ww. 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.

Zadania w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywała p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Przelew środków pieniężnych podpisały: p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona i p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 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 tej ustawy.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych:

- W latach 2010 - 2014 (do dnia kontroli) zaniechano wezwania trzech najemców lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dąbrowa Zielona do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz zadeklarowania podatku od nieruchomości osób prawnych. Nie podjęto również działań celem wydania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, za okres w którym wynajmowano nieruchomości.

Ponadto, w 2012 r. zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec czterech podatników, będących najemcami nieruchomości stanowiących własność Gminy Dąbrowa Zielona, wezwanych do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości

osób fizycznych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości osób prawnych, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 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. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i art. 6 ust. 1 i ust. 5 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 skutkowało brakiem opodatkowania następujących nieruchomości będących przedmiotem najmu:

- w latach 2008 - 2011 lokali użytkowych o łącznej powierzchni 60 m² oddanych w najem dla podatnika o nr konta 50069 (osoba fizyczna), na podstawie umowy najmu z dnia 28 listopada 2007 r. obowiązującej od 1 stycznia 2008 r. do dnia 21 grudnia 2010 r., a następnie umowy najmu z dnia 29 grudnia 2010 r., obowiązującej do dnia 31 grudnia 2013 r. Podatnik wykazał ww. nieruchomości do opodatkowania dopiero w informacji w sprawie podatku leśnego, rolnego i od nieruchomości na rok 2012, złożonej na wezwanie organu podatkowego z dnia 7 lutego 2012 r. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia takich informacji za lata poprzednie, co do których zobowiązanie podatkowe nie uległo przedawnieniu na dzień wezwania, tj. za lata 2008 - 2011.

Ponadto, nie podjęto czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie faktycznej daty powstania obowiązku podatkowego w zakresie opodatkowania tej nieruchomości i nie wszczęto postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres.

Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, który na dzień przeprowadzania kontroli nie uległ przedawnieniu, tj. od 1 stycznia 2009 r. wynosi: 234 zł za rok 2009, 240 zł za rok 2010, 252 zł za rok 2011.

W trakcie kontroli pismem z dnia 30 maja 2014 r. wezwano ww. podatnika do złożenia zaległych informacji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2009, 2010 i 2011.

- w latach 2007 - 2011 lokali użytkowych o łącznej powierzchni 104 m² oddanych w najem dla podatnika o nr konta 1020024 (osoba prawna, która prowadziła działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych) na podstawie umowy najmu z dnia 1 maja 2003 r., zawartej na okres 15 lat. Podatnik wykazał ww. nieruchomości do opodatkowania dopiero w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012, złożonej na wezwanie organu podatkowego z dnia 7 lutego 2012 r. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia takich deklaracji za lata poprzednie, co do których zobowiązanie podatkowe nie uległo przedawnieniu na dzień wezwania, tj. za lata 2007 - 2011.

Ponadto, nie podjęto czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie faktycznej daty powstania obowiązku podatkowego w zakresie opodatkowania tej nieruchomości i nie wszczęto postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres.

Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, który na dzień przeprowadzania kontroli nie uległ przedawnieniu, tj. od 1 stycznia 2009 r. wynosi: 406 zł za rok 2009, 416 zł za rok 2010, 437 zł za rok 2011

W trakcie kontroli pismem z dnia 30 maja 2014 r. wezwano ww. podatnika do złożenia zaległych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2009, 2010 i 2011.

- w latach 2008 - 2011 lokali użytkowych o łącznej powierzchni 156 m² oddanych w najem dla podatnika o nr konta 1020023 (osoba prawna, która prowadziła działalność

gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych), na podstawie umowy najmu z dnia 19 marca 2008 r., zawartej na okres 15 lat. Podatnik wykazał ww. nieruchomości do opodatkowania dopiero w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012, złożonej na wezwanie organu podatkowego z dnia 7 lutego 2012 r. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia takich deklaracji za lata poprzednie, co do których zobowiązanie podatkowe nie uległo przedawnieniu na dzień wezwania, tj. za lata 2008 - 2011.

Ponadto, nie podjęto czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie faktycznej daty powstania obowiązku podatkowego w zakresie opodatkowania tej nieruchomości i nie wszczęto postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres.

Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, który na dzień przeprowadzania kontroli nie uległ przedawnieniu, tj. od 1 stycznia 2009 r. wynosi: 608 zł za rok 2009, 624 zł za rok 2010, 655 zł za rok 2011.

W trakcie kontroli pismem z dnia 30 maja 2014 r. wezwano ww. podatnika do złożenia zaległych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2009, 2010 i 2011.

- w latach 2009 - 2013 lokalu użytkowego o powierzchni 15 m², będącego w posiadaniu osoby prawnej w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 1 lutego 2013 r. na podstawie umów najmu: z dnia 16 marca 2009 r., z dnia 12 maja 2010 r., z dnia 14 kwietnia 2011 r. i z dnia 2 kwietnia 2012 r.

Podatnik nie składał w powyższym okresie deklaracji na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia takich deklaracji, nie wszczęto również postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres. Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, wynosi: 165 zł za rok 2009, 255 zł za rok 2010, 263 zł za rok 2011, 279 zł za rok 2012, 48 zł za rok 2013.

Syndyk masy upadłościowej dnia 24 stycznia 2014 r. wezwał wierzycieli do zgłaszania wierzytelności. Termin zgłaszania wierzytelności wynosił 2 miesiące od daty ogłoszenia upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. W związku z ogłoszeniem upadłości ww. podmiotu oraz upływem terminu do zgłaszania wierzytelności upadłego obecnie brak możliwości dochodzenia należnego podatku od nieruchomości od ww. podmiotu.

- w latach 2010 - 2014 lokalu użytkowego o powierzchni 15 m² oddanego w najem dla osoby fizycznej na podstawie umowy najmu z dnia 6 stycznia 2010 r. obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r., a następnie umowy najmu z dnia 18 lutego 2013 r., obowiązującej od 1 marca 2013 r. do dnia 28 lutego 2016 r.

Organ podatkowy pismem z dnia 7 lutego 2012 r. wezwał ww. najemcę do złożenia informacji w sprawie podatku leśnego, rolnego i od nieruchomości na rok 2012. Najemca nie złożył takiej informacji natomiast w odpowiedzi udzielonej pismem z dnia 10 marca 2012 r. oświadczył, że nie prowadzi działalności gospodarczej w wynajmowanym lokalu a lokal ten został za zgodą Gminy podnajęty innej osobie.

Wobec najemcy nie wszczęto postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres.

Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, który na dzień przeprowadzania kontroli nie uległ przedawnieniu, tj. od 1 lutego 2010 r. wynosi: 234 zł za rok 2010, 263 zł za rok 2011, 279 zł za rok 2012, 193 zł za rok 2013, 290 zł na rok 2014.

W trakcie kontroli pismem z dnia 30 maja 2014 r. wezwano ww. podatnika do złożenia zaległych informacji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2010 - 2014.

- w latach 2011 - 2012 lokalu użytkowego o powierzchni 60 m², będącego w posiadaniu osoby prawnej w okresie od 15 listopada 2011 r. do 30 czerwca 2012 r. na podstawie umowy najmu z dnia 28 grudnia 2011 r.

Podatnik nie składał w powyższym okresie deklaracji na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia takich deklaracji, nie wszczęto również postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres.

Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, wynosi: 88 zł za rok 2011 i 558 zł za rok 2012.

- w latach 2000 - 2011 lokali użytkowych o łącznej powierzchni 136,34 m² oddanych w najem dla osoby fizycznej na podstawie umów najmu z dnia 24 stycznia 2000 r. obowiązujących do 31 grudnia 2011 r.

Podatnik nie składał w powyższym okresie informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia takich Informacji, nie wszczęto również postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego z tego tytułu za ww. okres.

Wysokość zaniżonego podatku od nieruchomości, który na dzień przeprowadzania kontroli nie uległ przedawnieniu, tj. od 1 stycznia 2009 r. wynosi: 2.217 zł za 2009 r., 2.318 zł za rok 2010, 2.386 zł za rok 2011.

W trakcie kontroli pismem z dnia 30 maja 2014 r. wezwano ww. podatnika do złożenia zaległych informacji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2009 - 2011.

W postępowaniu podatkowym w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla powyżej wymienionych najemców nie uwzględniono informacji wynikających z umów najmu będących w posiadaniu Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona.

Wykazy obowiązujących umów najmu lokali użytkowych były przekazywane do Referatu Finansowego przez Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej, który prowadził sprawy związane z wynajmowaniem lokali użytkowych.

Zgodnie z art. 122 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

W myśl art. 68 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy. Jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w terminie przewidzianym w przepisach prawa podatkowego, w złożonej deklaracji nie ujawnił wszystkich danych niezbędnych do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 68 § 1 nie powstaje, pod warunkiem że decyzja ustalająca wysokość tego zobowiązania została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Zgodnie z art. 70 ust.1 § 1 ww. ustawy zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości osób fizycznych i osób prawnych należały do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 2 lipca 2008 r. do dnia 31 lipca 2013 r. p. Alieja Bilecka – były Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, a od dnia 1 września 2013 r. p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu objęcie wymiarem podatku od nieruchomości za lata 2009 - 2014 wszystkie lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Dąbrowa Zielona, będące w posiadaniu osób fizycznych i prawnych na podstawie umów najmu, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) a także art. 21, art. 68 § 1 i § 2, art. 70 § 1 oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje i informacje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 1, ust. 5, ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), 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 latach 2012 - 2014 na terenie Gminy Dąbrowa Zielona obowiązywał wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, w którym brak było danych w zakresie przedmiotów opodatkowania podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał rady gminy. We wzorze deklaracji wskazano tylko tytuły prawne określone art. 7 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. zwolnienia ustawowe . W związku z powyższym, podmioty składające deklaracje na podatek od nieruchomości nie mogły właściwie wykazać przedmiotów opodatkowania, które na mocy uchwał Rady Gminy Dąbrowa Zielona zostały zwolnione w ww. latach z podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1; w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Wzór deklaracji na podatek od nieruchomości został ustalony uchwałą Nr XV/89/2011 Rady Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.*

Przygotowanie danych do projektów aktów dotyczących podatków i opłat, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona oraz pisemnym zakresem czynności, należało do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Ponadto przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należało do zadań p. Marii Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia

8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy w Dąbrowie Zielonej wzór deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, zapewniający prawidłowe wykazywanie w deklaracjach i informacjach na podatek od nieruchomości przedmiotów opodatkowania zwolnionych z tego podatku na mocy uchwał Rady Gminy w Dąbrowie Zielonej, mając na uwadze art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2013 oraz w pierwszym kwartale 2014 r. nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, dla nieruchomości zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej. Ponadto w powyższych sprawozdaniach nie wykazano skutków zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzonego uchwałami Rady Gminy Dąbrowa Zielona dla ww. nieruchomości.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatków dla nieruchomości zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej, wynoszące: 14.647,00 zł za rok 2012, 16.392,00 zł za rok 2013 i 4.7041,50 zł za I kwartał 2014 r. zostały wykazane w kolumnie 13 sprawozdania – "Skutki udzielonych ulg i zwolnień ..." zamiast w kolumnie 12 – „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”. Natomiast skutki zwolnień w podatku od nieruchomości, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Dąbrowa Zielona dla nieruchomości zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej nie zostały ustalone i wykazane w kolumnie 13 - "Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)". Skutki zwolnień z podatku od nieruchomości dla gruntów i budynków zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej w powyższym okresie wynosiły: 17.602,00 zł za rok 2012, 19.794,00 zł za rok 2013 i 4.705,90 zł za I kwartał 2014 r.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 ww. Instrukcji, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:

- *w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą*

w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek ..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;

- w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień ..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, powyższe wynikało z błędnego obliczenia skutków zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Dąbrowa Zielona, tj. w sposób przewidziany dla obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Ponadto, w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały wykazane w innej wysokości niż wynikające z ewidencji księgowej – rejestru przypisów i odpisów w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym za rok 2012.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do ww. przepisu w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie:

umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów podatków osób fizycznych za rok 2012, odpisy zaległości podatkowych umorzonych decyzjami organu podatkowego w powyższych ww. podatkach wynosiły:

- w podatku od nieruchomości w wysokości 1.926,30 zł, natomiast w sprawozdaniu w dziale 756, rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, § 0310 wykazano kwotę 2.368,30 zł
- w podatku rolnym w wysokości 6.795,80 zł, natomiast w sprawozdaniu w dziale 756, rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, § 0320 wykazano kwotę 6.451,80 zł
- w podatku leśnym – 98,00 zł, natomiast w sprawozdaniu w dziale 756, rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, § 0330 wykazano kwotę 0,00 zł.

Łączna kwota ww. skutków wynikających z rejestru przypisów i odpisów wynosiła 8.820,10 zł i odpowiadała łącznej kwocie skutków wykazanych w sprawozdaniu,

tj. 8.820,10 zł. Różnice dotyczą przesunięcia kwot umorzonych zaległości podatkowych pomiędzy poszczególnymi podatkami.

Konsekwencją nieprawidłowego ustalenia wysokości skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości dla nieruchomości zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej oraz nie wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatków w zakresie tych nieruchomości w sprawozdaniach Rb-27S za rok 2012 i za rok 2013 oraz wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2012 skutków umorzeń zaległości podatkowych w poszczególnych podatkach w innych kwotach niż wynikające z rejestru przypisów i odpisów było również zaprezentowanie nieprawidłowych danych w tym zakresie w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy Dąbrowa Zielona sporządzonych za lata 2012 - 2013.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o tym, że sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za lata 2012 - 2013 nie zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co naruszyło § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia oraz § 7 ust. 3 ww. Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji do wymiaru podatku od nieruchomości dla osób prawnych, fizycznych oraz wyliczenia wysokości skutków i przekazania danych w tym zakresie do sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP należały do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 2 lipca 2008 r. do dnia 31 lipca 2013 r. p. Alicja Bilecka – były Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, a od dnia 1 września 2013 r. p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

- Do dnia 18 czerwca 2014 r. nie sporządzano deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom, jak również nie egzekwowano obowiązku złożenia takiej deklaracji przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbrowie Zielonej, w zakresie przedmiotów opodatkowania przekazanych ww. Zakładowi w celu prowadzenia działalności statutowej.

Nieruchomości stanowiące własność Gminy, a nie oddane w posiadanie innym podmiotom były zwolnione w powyższym okresie z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy w Dąbrowie Zielonej. Grunty, budynki i budowle służące zaopatrzeniu w wodę przekazane na rzecz Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dąbrowie Zielonej zostały zwolnione z podatku od nieruchomości w latach 2013 - 2014.

Powyższym naruszono art. 274a § 1 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. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 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.).

Ponadto, w 2012 r. bezpodstawnie przyjęto do ustalenia skutków zwolnień w podatku od nieruchomości ww. przedmioty opodatkowania przekazane na rzecz Zakładu, tj. grunty, budynki i budowle służące zaopatrzeniu w wodę, pomimo, że na rok 2012 Rada Gminy w Dąbrowie Zielonej nie ustaliła zwolnienia z podatku dla takich nieruchomości.

Skutkiem powyższego w 2012 r. zanizono należny podatek od nieruchomości osób prawnych oraz zawyżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 57.211,48 zł.

Skutki zwolnień w podatku od nieruchomości dla nieruchomości stanowiących własność Gminy a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom oraz dla przedmiotów opodatkowania przekazanych Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Dąbrowie Zielonej, zostały ustalone przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 2 lipca 2008 r. do dnia 31 lipca 2013 r. p. Alicja Bilecka – były Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, a od dnia 1 września 2013 r. p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona. W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy nie przypisano sporządzania deklaracji podatkowej żadnemu pracownikowi.

Wniosek nr 6

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2009 - 2014 w zakresie nieruchomości, które stanowią własność Gminy a nie zostały oddane w posiadanie innym podmiotom oraz wezwać Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbrowie Zielonej do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

Wniosek nr 7

Dokonać korekty sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2012 - 2013 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla nieruchomości zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej, skutków udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych za 2012 r., mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10, pkt 11 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie dokonać korekty sprawozdania zbiorczego Rb-27S za lata 2012 - 2013 i rocznego sprawozdania Rb-PDP za lata 2012 - 2013, mając na uwadze ww. przepisy i § 7 ust. 3 ww. Instrukcji oraz przekazać skorygowane sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zgodnie z § 17 ust. 1 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 8

Ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych na rok 2014 dla nieruchomości zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku dla ww. nieruchomości, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), a następnie dokonać korekt sprawozdania Rb-27S za marzec i czerwiec 2014 r. w zakresie ww. skutków, mając na uwadze ww. przepisy oraz przekazać skorygowane sprawozdania Regionalnej Izbie

Obrachunkowej w Katowicach, zgodnie z § 24 ust. 7 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ustalania skutków ulg i zwolnień w podatkach oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków i prawidłowego ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP, stosownie do §9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 11 lit. a. § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. nieprawidłowo sporządzono wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w roku 2012 ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono splatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł. W powyższym wykazie wskazano tylko imię i nazwisko podatnika oraz rodzaj udzielonej ulgi z pominięciem podania kwot zaległości podatkowych umorzonych bądź rozłożonych na raty. Ponadto, w powyższym wykazie pominięto dokonane z urzędu umorzenia zaległości podatkowych dla pięciu podatników, o wartości powyżej 500,00 zł.*

Powyższe dotyczyło:

- *umorzenia z urzędu zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 3.084,50 zł decyzją Nr 3124.1.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.*
- *umorzenia z urzędu zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.081,80 zł decyzją Nr 3123.37.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.;*
- *umorzenia z urzędu zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.168,00 zł decyzją Nr 3123.36.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.*
- *umorzenia z urzędu zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 882,00 zł decyzją Nr 3123.35.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.*
- *umorzenia z urzędu zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 933,00 zł decyzją Nr 3123.34.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.*

Powyższe było niezgodne z art. 37 ust. 1 pkt 2 pkt lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości informację obejmującą: wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono splatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

Przygotowanie projektu wykazu, o którym mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ww. ustawy o finansach publicznych za 2012 r., należało do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – były

Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona. Powyższy wykaz podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 17 czerwca 2014 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, prawidłowy wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, w zakresie podatków lub opłat którym w 2012 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej w zakresie prawidłowego sporządzania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2012 r. zaniechano sporządzenia jednostkowego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. dla jednostki Urzędu i organu. Sprawozdanie łączne Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. sporządzone zostało na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych oraz ewidencji księgowej organu i Urzędu oraz innych dokumentów.*

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi przepisami § 4 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i ust. 2 oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 i ust. 2 ww. rozporządzenia, w ramach sprawozdań Rb-Z wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:

- sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;

- sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

Stosownie natomiast do postanowień § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia, w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. W myśl § 8 ust. 1 tego rozporządzenia, jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiającym sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. w części C - uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

- nie wykazano zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie wkładu własnego w ramach realizacji ww. programów i projektów na kwotę 2.028.989,70 zł,
- nieprawidłowo wykazano zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek z budżetu państwa oraz z innych źródeł na wyprzedzające finansowanie realizacji ww. programów i projektów, tj. w kolumnie nr 3 dotyczącej kredytów i pożyczek z budżetu państwa wykazano kwotę 1.764.520,30 zł, podczas gdy zadłużenie z tego tytułu wynosiło 1.514.520,30 zł, natomiast w kolumnie nr 5 dotyczącej kredytów i pożyczek z innych źródeł wykazano 0,00 zł, podczas gdy zadłużenie z tego tytułu wynosiło 250.000,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w związku z § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

Stosownie do postanowień § 9 ww. Instrukcji w części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny). Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

- W sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. w kolumnie D111. dotyczącej przychodów z kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nieprawidłowo wykazano kwotę przychodów z ww. tytułu.

W powyższym sprawozdaniu wykazano przychody na realizację ww. programów i projektów w kwocie 991.707,28 zł, natomiast zgodnie z danymi wynikającymi z umów kredytów i pożyczek przychody z tego tytułu wynosiły 1.512.798,86 zł. Różnica w kwocie 521.091,58 zł dotyczyła przychodów z kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Koniecpolu umową Nr 2000013/12/145/002 z dnia 25 września 2012 r. na kwotę 1.423.000,00 zł, stanowiących udział tego kredytu w finansowaniu wkładu własnego w realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższym naruszono postanowienia § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), stosownie do których, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań budżetowych i finansowych za 2012 rok należały do byłego Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Alicja Bilecka – były Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, do zadań której należało również sporządzenie sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. oraz sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona oraz p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-Z kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z zasadami określonymi w § 4 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i ust. 2, § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia oraz sprawozdania Rb-NDS zgodnie z zasadami określonymi w § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz.119), 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 sprawozdaniu jednostkowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. jednostki Urzędu i organu, a następnie w sprawozdaniu łącznym wykazano w części AN3.2 – „Depozyty na żądanie” środki pieniężne w kwocie 149.356,64 z tytułu subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2014 r., która wpłynęła w grudniu 2013 r. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi postanowieniami § 13 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1344).*

Stosownie do postanowień § 13 ust.1 pkt 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań, w kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Stosownie do postanowień § 2 ww. rozporządzenia zmieniającego, powyższe przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań kwartalnych sporządzanych za czwarty kwartał 2013 r.

Zadania w zakresie sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych za rok 2013 należały do p. Renaty Madej -- Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona. Sprawozdanie jednostkowe oraz łączne Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona oraz p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Po zakończeniu czynności kontrolnych sporządzono korektę sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.,

w zakresie danych wykazanych w części AN3.2 – „Depozyty na żądanie”. Korekta sprawozdania została przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach w dniu 24 czerwca 2014 r.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N kwartalnych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodnie zasadami określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), 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 dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 192/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 29 grudnia 2010 r. (ze zmianami) nie zawarto informacji w zakresie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych za pomocą komputera. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Dąbrowa Zielona przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w 2010 r.

Ponadto, powyższym zarządzeniem ustalono plan kont oraz szczegółowe zasady rachunkowości dla jednostek budżetowych działających na terenie Gminy Dąbrowa Zielona (tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Zielonej, Środowiskowego Domu Samopomocy w Soborzycach, Gminnego Żłobka w Dąbrowie Zielonej oraz jednostek oświatowych).

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację określającą politykę rachunkowości.

Kierownicy ww. jednostek budżetowych byli zobowiązani do ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji określającej politykę rachunkowości w tym planu kont.

Opracowanie projektu polityki rachunkowości należało do dnia 31 lipca 2013 r. do p. Alicji Bileckiej – byłego Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, a następnie od 1 września 2013 r. do p. Renaty Madej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 13

Uzupełnić obowiązującą w Urzędzie Gminy Dąbrowa Zielona politykę rachunkowości o informacje dotyczące wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, w związku z prowadzeniem

ksiąg rachunkowych przy użyciu oprogramowania komputerowego, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zobowiązać kierowników poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Dąbrowa Zielona o ustalenie w formie pisemnej i wprowadzenie do stosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, mając na uwadze art. 10 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy.

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano prowadzenia w Urzędzie Gminy Dąbrowa Zielona ewidencji księgowej analitycznej z podziałem na dłużników do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych.*

Powyższe było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Ponadto, powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w Załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie 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. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), jak również z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont dla Urzędu, przyjętego Zarządzeniami Wójta Gminy Dąbrowa Zielona: nr 3/02 z dnia 5 marca 2002 r. (wraz ze zm.) a następnie nr 192/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. (ze zmianami).

Zgodnie z powyższymi postanowieniami ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Ponadto, w latach 2012 - 2013 nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej należności z tytułu opłat za dostarczanie wody z ujęcia wody w Soborzycach, będącego w administrowaniu Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej. Należności z powyższego tytułu ujmowane były na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zamiast na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201 i konta 221 określonymi w Załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów oraz w powyższym zakładowym planie kont dla Urzędu.

Od 2014 r. należności z tytułu dochodów za dostarczanie wody ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu w ewidencji konta 221.

Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów budżetowych należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – były Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, zajmująca powyższe stanowisko do

31 lipca 2013 r., a następnie od 1 września 2013 r. p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dzierżawców nieruchomości, pozwalającą na ustalenie: przypisu należności, dokonanych wpłat oraz zaległości czy nadpłat w stosunku do dochodów z powyższego tytułu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont, mając na uwadze art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie prawidłowego ujmowania dochodów z tytułu dzierżawy gruntów oraz z tytułu opłat za dostarczanie wody w ewidencji księgowej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), 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 księgach rachunkowych roku 2013 dokonano wyksięgowania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, ujętych w ewidencji księgowej konta 134 – „Kredyty bankowe” i konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, a następnie naliczono i ujęto na ww. kontach tylko odsetki od kredytów i pożyczek przypadające do spłaty w 2013 r. W księgach rachunkowych roku 2014 również ujęto na ww. kontach tylko odsetki w wysokości przypadającej do spłaty w 2014 r. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu 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 w zakładowym planie kont dla budżetu, przyjętego Zarządzeniem nr 192/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 29 grudnia 2010 r. (ze zmianami).*

Wyksięgowania ww. odsetek w księgach rachunkowych roku 2013 dokonała p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, do której od dnia 1 września 2013 r. należały zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Wniosek nr 16

Naliczyć i zaewidencjonować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu 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 2013 r. nieprawidłowo zaangażowano środki pieniężne otrzymane w grudniu 2013 r. na poczet dochodów roku następnego (subwencji oświatowej na styczeń 2014 r.) poprzez przeznaczenie ich na wydatki realizowane w roku 2013.*

Powyższym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Na dzień 31 grudnia 2013 r. stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosił 149.356,64 zł, powiększony o należności wobec budżetu w łącznej kwocie 50.733,98 zł (wynikające z konta 223 i 224 z tytułu m.in. rozliczenia w podatkach dochodowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu oraz środków pieniężnych nie przekazanych przez jednostki organizacyjne do budżetu), a następnie pomniejszony o zobowiązania budżetu w łącznej kwocie 9.074,10 zł oraz o otrzymaną w grudniu 2013 r. subwencję na styczeń 2014 r. w kwocie 192.634,00 zł stanowił wartość ujemną w kwocie (-) 1.617,48 zł.

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak wystarczających środków pieniężnych na uregulowanie zobowiązań. Jak wynika z wyjaśnień p. Marii Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona, decyzję o przeznaczeniu subwencji oświatowej na wydatki roku 2013 podjęto w celu uniknięcia dodatkowych kosztów w postaci odsetek od przeterminowanych zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona, natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Dąbrowa Zielona była p. Maria Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 17

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada

2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115).

W zakresie wydatków na wynagrodzenia:

- *W latach 2007 - 2009 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Bogusławowi Dobrowolskiemu – byłemu Wójtowi Gminy Dąbrowa Zielona, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca I kwartału roku następnego. Zaległego urlopu wypoczynkowego nie udzielono p. Bogusławowi Dobrowolskiemu – byłemu Wójtowi Gminy Dąbrowa Zielona w liczbie: 19 dni za 2007 r., 18 dni za 2008 r. oraz 13 dni za 2009 r. Skutkiem powyższego była wypłata w dniu 31 grudnia 2010 r. ekwiwalentu pieniężnego za powyższy okres w łącznej kwocie 22.064,50 zł brutto za 68 dni niewykorzystanego urlopu (w tym 18 dni za rok 2010) w związku z upływem w 2010 r. kadencji Wójta Gminy Dąbrowa Zielona. Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Dąbrowa Zielona wykonywał p. Jerzy Tatarek były Sekretarz Gminy Dąbrowa Zielona.*

Wniosek nr 18

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 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.).

W zakresie wynagrodzeń dla nauczycieli:

- *W 2012 r. zaniechano naliczenia i wypłacenia wszystkim uprawnionym do tego pracownikom zlikwidowanej z dniem 1 września 2012 r. jednostki oświatowej - Szkoły Podstawowej w Soborzycach dodatkowego wynagrodzenia rocznego, o którym mowa w art. 48 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2014 r., poz. 191) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144). Powyższym naruszono art. 5 ust. 3 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, zgodnie z którym, pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy, w związku z art. 12 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do którego, zobowiązania likwidowanej gminnej jednostki budżetowej – przejmuje urząd jednostki samorządu terytorialnego. Do naliczenia i wypłacenia ww. wynagrodzenia pracownikom likwidowanej zobowiązany był kierownik tej jednostki. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Soborzycach Rb-28S za okres od początku roku do 31 sierpnia 2012 r.*

ustalono, że wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. na dzień likwidacji jednostki nie były planowane i nie wykazano zobowiązania z tego tytułu.

Powyższe okoliczności świadczą o braku merytorycznej kontroli prawidłowości złożonego przez zlikwidowaną jednostkę organizacyjną sprawozdania, o której mowa w § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Stosownie do ww. przepisów, jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

W trakcie kontroli ustalono, że wobec 11 uprawnionych pracowników ww. jednostki oświatowej – Urząd Gminy Dąbrowa Zielona winien naliczyć i wypłacić dodatkowe wynagrodzenia roczne na łączną kwotę netto 13.614,60 zł (19.540,04 zł brutto). Do dnia zakończenia kontroli powyższa kwota nie została naliczona i wypłacona.

Zadania w zakresie sprawdzania i weryfikacji sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne w roku 2012 należały do p. Alicji Bileckiej – byłego Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.

Wydanie dyspozycji związanych z naliczeniem i wypłaceniem zaległych wynagrodzeń należało do p. Marii Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 19

Podjąć działania mające na celu naliczenie i wypłacenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim uprawnionym pracownikom zlikwidowanej Szkoły Podstawowej w Soborzycach mając na uwadze art. 48 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2014 r., poz. 191) w związku z art. 4 ust. 1 i art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144) oraz art. 12 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez inne podmioty niż jednostka samorządu terytorialnego:

- *Na terenie Gminy Dąbrowa Zielona funkcjonuje Oddział Przedszkolny przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Soborzycach, którego działalność nie jest finansowana w formie dotacji z budżetu Gminy Dąbrowa Zielona, o których mowa w art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Podmiot prowadzący ww. Szkołę złożył w dniu 30 września 2013 r. wniosek o udzielenie dotacji na rok 2014 na dzieci uczęszczające do oddziału przedszkolnego utworzonego w tej Szkole. Do dnia zakończenia kontroli w budżecie gminy na rok 2014 nie zaplanowano wydatków na dotacje w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”.*

Przyczyną powyższego stanu rzeczy był brak odpowiedniego wpisu w prowadzonej przez Gminę ewidencji szkół i placówek niepublicznych o zmianie Statutu Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Soborzycach, dotyczącej utworzenia ww. oddziału przedszkolnego. Zgłoszenia zmiany Statutu w zakresie utworzenia przy Szkole oddziału przedszkolnego

podmiot prowadzący Szkołę dokonał w dniu 8 kwietnia 2013 r. Organ prowadzący ww. ewidencję odmówił dokonania zmiany w ewidencji szkół i placówek niepublicznych decyzjami Wójta Gminy Dąbrowa Zielona: nr 4320.1.2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. a następnie nr 4320.1.2013 z dnia 16 września 2013 r. wskazując, że zmieniony Statut ww. Szkoły nie zawiera obligatoryjnych postanowień regulujących pracę oddziału przedszkolnego.

Decyzją Śląskiego Kuratora Oświaty Nr OP – DO.110.7.27.2013 z dnia 5 listopada 2013 r. uchylono decyzję Wójta Gminy Dąbrowa Zielona nr 4320.1.2013 z dnia 16 września 2013 r. umorzono postępowanie pierwszej instancji w całości. W uzasadnieniu ww. decyzji, Śląski Kurator Oświaty stwierdził, m.in., że zgłoszenie zmiany danych w ewidencji zawierało wszystkie wymagane elementy wskazane w art. 82 ust. 2 ustawy o systemie oświaty i nie zaistniały przesłanki o których mowa w art. 82 ust. 4 ww. ustawy, warunkujące odmowę dokonania zmiany we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych. Powyższa decyzja Śląskiego Kuratora Oświaty była ostateczna.

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano wpisu w ww. ewidencji szkół i placówek niepublicznych o zmianie danych zgłoszonej przez Podmiot prowadzący Szkołę.

Stosownie do art. 82 ust. 5 ww. ustawy o systemie oświaty, osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest obowiązana zgłosić organowi, o którym mowa w ust. 1 i 1a, w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji. Przepisy ust. 2-4 stosuje się odpowiednio, a zgodnie z art. 82 ust. 3 ww. ustawy, organ, o którym mowa w ust. 1, dokonuje wpisu do ewidencji w ciągu 30 dni od daty zgłoszenia oraz z urzędu doręcza zgłaszającemu zaświadczenie o wpisie do ewidencji, a kopię zaświadczenia przekazuje właściwemu kuratorowi oświaty oraz organowi podatkowemu.

Prowadzenie ewidencji szkół i placówek niepublicznych na terenie Gminy Dąbrowa Zielona należało do zadań p. Haliny Huras – Sekretarza Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 20

Podjąć działania mające na celu dokonanie wpisu w ewidencji szkół i placówek niepublicznych na terenie Gminy Dąbrowa Zielona zmiany danych zawartych w zgłoszeniu z dnia 8 kwietnia 2013 r., dokonanym przez podmiot prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową w Soborzycach, stosownie do przepisów art. 82 ust. 5 i art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie podjąć działania mające na celu ujęcie w budżecie gminy na rok 2014 r. planu wydatków na dotacje dla oddziału przedszkolnego utworzonego w ww. Szkole, mając na uwadze art. 91 ust. 1 ww. ustawy.

W zakresie zamówień publicznych:

- W przeprowadzonym w 2013 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa kanalizacji w sołectwie Św. Anna, gmina Dąbrowa Zielona ” zamawiający nieprawidłowo opisał warunek udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia. W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający nie wskazał, że do oceny jego spełniania tego warunku będą brane pod uwagę również roboty budowlane towarzyszące budowie kanalizacji sanitarnej. Powyższym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.

zm.). Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ww. ustawy, specyfikacja istotnych warunków zamówienia jak również ogłoszenie o zamówienie zawierają co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zgodnie natomiast z przepisem art. 9 ust. 1 powyższej ustawy, postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Zgodnie z powyższą zasadą wszelkie wymagania zamawiającego powinny być jednoznacznie opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu.

W opisie warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia zamawiający postanowił, że o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy wykażą się wykonaniem, w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenie działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej jednej roboty budowlanej, polegającej na wykonaniu kanalizacji o wartości min. 1.500.000 zł brutto.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku zamawiający żądał „Wykazu wykonanych robót” w którym wykonawcy mieli wskazać robotę budowlaną, wartość oraz termin jej realizacji a ponadto w przypadku, gdy przedstawiona w ww. wykazie robota budowlana obejmuje szerszy zakres prac, niż robota związana z wykonaniem kanalizacji, aby wykonawcy jednoznacznie określili w ww. dokumencie wartość robót związanych z wykonaniem kanalizacji.

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty złożyło dziesięciu wykonawców. Trzech wykonawców w „Wykazie wykonanych robót” wykazało roboty budowlane polegające na budowie kanalizacji sanitarnej razem z robotami budowlanymi polegającymi na odtworzeniu nawierzchni jezdni, chodników i poboczy. Zamawiający wezwał ww. wykonawców do uzupełnienia ww. dokumentu poprzez wskazanie wartości robót związanych wyłącznie z budową kanalizacji sanitarnej. W odpowiedzi jeden z wykonawców przedłożył „Wykaz robót” uzupełniony o wskazanie wartości robót związanych z budową kanalizacji sanitarnej na kwotę 1.325.539,94 zł i wartości robót związanych z odtworzeniem nawierzchni, poboczy i rowów na kwotę 820.587,32 zł. Pozostali wezwani wykonawcy odmówili uzupełniania ww. „Wykazu” we wskazany przez zamawiającego sposób i złożyli wyjaśnienia, że wykazane roboty odtworzeniowe to roboty nieodłącznie związane z budową kanalizacji sanitarnej. Komisja przetargowa przyjęła powyższe wyjaśnienia wykonawców i uznała wszystkie złożone w postępowaniu oferty za spełniające warunki udziału w postępowaniu.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli, przez członków komisji przetargowej w tym zakresie, wynika, że Zamawiający oceniając spełnienie przez wykonawców tego warunku przyjął, że roboty odtworzeniowe są nieodłącznym elementem budowy kanalizacji sanitarnej i są niezbędne w celu uzyskania zamierzonego efektu – poprawnie wykonanej kanalizacji.

Projekt ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządził Inspektor ds. zamówień publicznych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowania należały do komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 0050/90/2011 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 12 października 2011 r.

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przygotowywania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do

art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz 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 gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2012 r. zaniechano podania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 2 lutego 2012 r. W powyższym wykazie zamieszczono informację o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 982/2, o powierzchni 0,1000 ha, położonej w Dąbrowie Zielonej.*

Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym, 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.

Powyższą nieruchomość sprzedano aktem notarialnym Rep. A Nr 3823/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r., po przeprowadzeniu ustnego przetargu nieograniczonego.

Zadania związane z obrotem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy w tym przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

- *W przeprowadzonych w latach 2010 – 2011 postępowaniach dotyczących oddania w dzierżawę nieruchomości gminnych stwierdzono, że:*
 - *zaniechano zamieszczenia informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w prasie oraz na stronie internetowej Urzędu, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło działek rolnych nr: 16, 25/1 i 63 położonych w Olbrachcicach oraz nr 414/5 położonej w Nowej Wsi;*
 - *zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę czym naruszono art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczyło działek rolnych nr: 789, 810, 812/2 i 974 położonych w Dąbrowie Zielonej.*
 - *dopuszczono do przetargu ustnego nieograniczonego na wydzierżawienie działek nr: 16, 25/1 i 63 położonych w Olbrachcicach oraz nr 414/5 położonej w Nowej Wsi, a następnie zawarto umowę dzierżawy z osobą, która nie dokonała wpłaty wadium w wysokości 20% ceny wywoławczej wysokości czynszu dzierżawnego, co było warunkiem udziału w postępowaniu przetargowym. Powyższe było wymagane w ogłoszeniu*

o przetargu z dnia 26 lipca 2011 r., i naruszało tym samym zasady prawidłowej gospodarki nieruchomościami do których są zobowiązane jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 12 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za przygotowanie dokumentacji dotyczącej oddania nieruchomości w dzierżawę odpowiadał Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa, nad którym bezpośredni nadzór sprawował były Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska. Umowy oraz wykazy i ogłoszenia zatwierdziła p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 22

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona, w zakresie przygotowywania dokumentacji na sprzedaż oraz oddawanie w dzierżawę nieruchomości gminnych, zgodnie z art. 12, art. 35 ust. 1 i ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 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 z opłat za dostarczanie wody:

- *W 2013 r. nieprawidłowo sporządzono wniosek, o którym mowa w art. 24 ust. 9a ustawy z dnia 7 czerwca 2011 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), do Rady Gminy Dąbrowa Zielona o przedłużenie obowiązujących taryf dla odbiorców wody z ujęcia w Soborzycach o kolejne 10 miesięcy tj. od 1 marca 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.*

W uzasadnieniu powyższego wniosku nie wskazano warunków ekonomicznych uzasadniających obowiązywanie dotychczasowych taryf, co było wymagane stosownie do art. 24 ust. 9b ww. ustawy. Stosownie do art. 24 ust. 9a ww. ustawy, na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego rada gminy, w drodze uchwały, przedłużyła czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok. Stosownie do art. 24 ust. 9b tej ustawy, w uzasadnieniu wniosku, o którym mowa w ust. 9a, zamieszcza się w szczególności informacje dotyczące zakresu świadczonych usług oraz warunków ekonomicznych uzasadniających przedłużenie obowiązywania dotychczasowych taryf.

Skutkiem powyższego było unieważnienie wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 14 lutego 2014 r. uchwały Nr XXVIII/181/2013 Rady Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 26 lutego 2013 r., którą zatwierdzono ww. wniosek, a tym samym brak obowiązującej taryfy dla odbiorców wody z ujęcia w Soborzycach w okresie od 1 marca 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Cena wody w ww. okresie naliczana była wg taryfy, która obowiązywała do dnia 28 lutego 2013 r.

Przygotowanie projektu wniosku w sprawie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę należało do zadań byłego Zastępcy Skarbnika, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym ustalonym Zarządzeniem nr 0050/186/2012 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 17 lipca 2012 r.

Wniosek w sprawie przedłużenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę podpisał p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

- *Do dnia 30 czerwca 2013 r. nie wystawiano faktur VAT za dostarczanie wody dla indywidualnych odbiorców wody z ujęcia wody w Soborzycach, natomiast odbiorcy wody sami naliczali należności za zużytą wodę w „książeczkach opłat” wprowadzonych wg ustalonego wzoru. W powyższym dokumencie rozliczeniowym odbiorcy wskazywali ilość zużytej wody za okres rozliczeniowy wynoszący jeden kwartał oraz kwotę należności do zapłaty. Wpłaty dokonywane były w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału.*

Taki sposób rozliczeń z tytułu opłat za wodę oraz ww. terminy płatności zostały ustalone w zawartych w 2010 roku umowach na dostawę wody z ujęcia wody w Soborzycach i były one niezgodne ze sposobem rozliczania tych należności, określonym w Regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków, przyjętym uchwałą Nr IX/50/07 Rady Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 1 sierpnia 2007 r.

Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 ww. Regulaminu, rozliczenia z odbiorcami usług za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków prowadzone są przez Gminę w oparciu o aktualnie obowiązujące taryfy i wystawioną fakturę VAT. Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 1 tego Regulaminu otrzymaną fakturę VAT za ilość pobranej wody z uwzględnieniem stawki opłaty abonamentowej oraz za ilość odprowadzonych ścieków, odbiorca powinien zapłacić w terminie wskazanym fakturą.

Powyższym naruszono wskazane postanowienia ww. Regulaminu w związku z art. 19 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2011 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.). Stosownie do wskazanych przepisów ww. ustawy, rada gminy uchwała regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków, regulamin jest aktem prawa miejscowego. Regulamin powinien określać prawa i obowiązki przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego oraz odbiorców usług, w tym sposób rozliczeń w oparciu o ceny i stawki opłat ustalone w taryfach.

Do 30 czerwca 2013 r. wystawiano zbiorcze faktury VAT jako uproszczoną formę fakturowania na podstawie art. 106 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, natomiast od 1 lipca 2013 r. na należności wystawiane są faktury VAT dla indywidualnych odbiorców wody na podstawie odczytów wodomierza, dokonywanych przez upoważnioną przez osobę.

Na przykładzie wybranych do kontroli umów, zawartych z pięcioma odbiorcami wody ustalono, że zmiany postanowień umów w powyższym zakresie dokonano aneksami do umów zawartymi 2014 r.

Prowadzenie spraw z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę w tym przygotowanie projektów umów na zbiorcze zaopatrzenie w wodę należało do dnia 28 lutego 2011 r. Podinspektor ds. kadr i bhp, a od dnia 1 marca 2011 r. do 2014 r. do pracowników Referatu Finansowego.

Umowy na dostarczanie wody z dnia 1 października 2010 r. podpisał p. Bogusław Dobrowolski – były Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.


Wniosek nr 23

Przeanalizować umowy zawarte z wszystkimi odbiorcami wody z ujęcia wody w Soborzycach w zakresie zgodności postanowień dotyczących sposobu rozliczania opłat za wodę z obowiązującym na terenie Gminy Dąbrowa Zielona

Regulaminem dostarczania wody i odprowadzania ścieków przyjętym uchwałą Nr IX/50/07 Rady Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 1 sierpnia 2007 r. oraz podjąć czynności w celu dokonania zmian umów w tym zakresie, mając na uwadze postanowienia ww. Regulaminu oraz art. 19 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2011 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

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.

REG. 1115
Regionalna Izba Obrachunkowa,
w Katowicach

Daniel Kobiłczyński

