



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 października 2014 r.

Znak: WK-6100/20/4/14

Pan
Robert Nowak
Wójt Gminy
Przyrów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 czerwca do 30 lipca 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Przyrów za okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 lipca 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 sierpnia 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 wydatków budżetowych:

- *W latach 2012 - 2013 nieterminowo regulowano zobowiązania wobec wykonawców robót budowlanych. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania wynikały z trzech faktur:*
 - *Nr 22/09/2012 z dnia 12 września 2012 r. na kwotę 346.067,46 zł za remont mostu na rzece Wiercicy w miejscowości Smyków na drodze nr 699003S Gminy Przyrów. Fakturę uregulowano w pięciu ratach w terminie od 24 września 2012 r. do 7 listopada 2012 r.*
 - *Nr F/23/10/13 z dnia 9 października 2013 r. na kwotę 168.381,00 zł za roboty budowlane w zakresie przebudowy drogi gminnej – ul. Zielonej w Przyrowie. Fakturę uregulowano 28 listopada 2013 r., tj. siedem dni po upływie przedłużonego przez wykonawcę terminu zapłaty do dnia 22 listopada 2013 r.*
 - *Nr F/59/05/13 z dnia 28 maja 2013 r. na kwotę 445.894,63 zł za roboty budowlane w zakresie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Zarębnice Gminy Przyrów. Zobowiązanie uregulowano w dwóch ratach w dniach 11 lipca 2013 r. i 26 lipca 2013 r.*

Okres zwłoki w regulowaniu ww. faktur wynosił od 1 dnia do 28 dni. Powyższe było również niezgodne z treścią § 5 pkt 3 umów dotyczących realizacji ww. zadań: nr 6/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. w sprawie prac remontowych mostu na rzece Wiercicy w miejscowości Smyków na drodze nr 699003S Gminy Przyrów, nr 31/2013 z dnia 5 sierpnia 2013 r. w sprawie realizacji przebudowy drogi gminnej – ul. Zielonej w Przyrowie oraz nr 6/2013 z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Zarębice. Zgodnie z przytoczonymi zapisami umów, wystawienie faktury nastąpi na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu odbioru, a zapłata nastąpi w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT za wykonane i odebrane roboty. Nie zapłacono odsetek za zwłokę w związku z nieterminowym dokonywaniem zapłaty ww. zobowiązań.

Stwierdzono również, że w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2013 r. wykazano zobowiązania wymagalne, ujęte w planie, jednostki budżetowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Przyrowie, jako zobowiązania pozostałe w kwocie 75.790,00 zł, a wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. w wysokości 97.626,18 zł.

Powyższe dotyczyło zobowiązań z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli i pracowników oświaty.

Urząd Gminy Przyrów nie przekazał w terminie środków na pokrycie wydatków dla ww. jednostki. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zarządzenia Nr Or.0050.34.2013 Wójta Gminy Przyrów z dnia 3 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowych procedur w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki działające na terenie Gminy Przyrów.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, środki finansowe są przekazywane na rachunek bankowy poszczególnych jednostek na podstawie zapotrzebowań, w terminie do 28 dnia każdego miesiąca oraz pierwszego dnia roboczego kolejnego miesiąca w przypadku środków na wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli, dopuszczona została również możliwość złożenia zapotrzebowania poza określonym terminem.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Przyrowie nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań wynikało z sytuacji finansowej gminy, przejściowych trudności w utrzymaniu płynności finansowej.

Obowiązki w zakresie terminowej realizacji zadań należały do p. Eweliny Sikory-Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów.

Powyższe faktury do zapłaty zatwierdził p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Przyrowie w zakresie terminowego regulowania zobowiązań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zapewnić przekazywanie do jednostek środków finansowych na wydatki w celu terminowego regulowania zobowiązań, mając na uwadze postanowienia zarządzenia Nr Or. 0050.34.2013 Wójta Gminy Przyrów z dnia 3 czerwca 2013 r. oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości:

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.67.2012 Wójta Gminy Przyrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. (obowiązującej od 1 stycznia 2012 r.), nie ustalono sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań oraz zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Zobowiązania wymagalne były ujęte w prowadzonej ręcznie ewidencji.*

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), 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. W myśl art. 8 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności.

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 dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków p. Eweliny Sikory-Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów.

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 2

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz sposób prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych, stosownie do art. 8 ust. 1, 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 zakresie gospodarowania mieniem:

- *W trakcie prowadzonych w latach 2009 - 2011 postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej jako działka numer 230/2, nie zawarto w kolejnych czterech ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów (przetargi kończyły się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu). Powyższe niezgodne było z art. 38 ust. 2 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.). Stosownie do cytowanego przepisu, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Nieruchomość została sprzedana w 2011 r. w rezultacie rozstrzygnięcia ogłoszonego V przetargu w dniu 15 lutego 2011 r.*
- *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 ww. przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz, prezydent. Gospodarowanie zasobem polega m. in. na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu na okresy trzech lat. W trakcie kontroli zarządzeniem Wójta Gminy Przyrów Nr Or 0050.69.2014 z dnia 8 lipca 2014 r. przyjęty został Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014 - 2017.*

Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji do zbycia nieruchomości zostały powierzone Inspektorowi Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie zbycia nieruchomości stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 oraz art. 38 ust. 2 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 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:

- *W 2010 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2009 r. p. Robertowi Nowakowi – Wójtowi Gminy Przyrów, 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. w brzmieniu obowiązującym do 1 stycznia 2012 r.). Zgodnie z ww. przepisem, niewykorzystanego urlopu należy udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Za niewykorzystane 7 dni urlopu wypoczynkowego za 2009 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 3.193,33 zł. Wyliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójta Gminy Przyrów*

dokonano na podstawie pisma z dnia 27 stycznia 2011 r. sporządzonego przez p. Elżbietę Deskę – Sekretarza Gminy Przyrów.

Ekwiwalent wypłacono w dniu 3 lutego 2011 r. w związku z upływem w 2010 r. kadencji Wójta Gminy Przyrów.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wykonywała p. Elżbieta Deska – Sekretarz Gminy Poczesna stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.)

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Przyrów 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 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 2011 r. wypłacono p. Robertowi Nowakowi – Wójtowi Gminy Przyrów ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2009 - 2010 w łącznej kwocie 15.054,30 zł (brutto), po terminie wynikającym z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy. Stosunek pracy wygasł wraz z upływem kadencji w dniu 8 grudnia 2010 r. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2009 - 2010 wypłacono dopiero w dniu 3 lutego 2011 r.

Zadania w zakresie prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych wykonywał Inspektor ds. obsługi rady gminy i kadr.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiedzialność ponosi p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.

Skutkiem nieterminowego podjęcia działań w celu wypłaty ekwiwalentu był brak ujęcia w księgach rachunkowych 2010 r. Urzędu Gminy Przyrów zobowiązania wobec p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za lata 2008 - 2009 w kwocie 15.054,30 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i 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.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe niezgodne było również z dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzoną zarządzeniem Nr 0151/96/2010 Wójta Gminy Przyrów z dnia 31 grudnia 2010 r. Zgodnie z dokumentacją, jednostka przyjmuje w koszty miesiąca faktury od dostawców, które posiadają datę wystawienia dotyczącą tego miesiąca i wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca sprawozdawczego, z wyjątkiem miesiąca grudnia, dla którego okres ten wydłuża się do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wyплаты ww. ekwiwalentu dokonano w dniu 3 lutego 2011 r. na podstawie wniosku Sekretarza Gminy z dnia 27 stycznia 2011 r. oraz listy wypłat z dnia 1 lutego 2011 r. zatwierdzonej do zapłaty przez upoważnione osoby.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji służącej do wykonywania obowiązków z zakresu prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych urzędu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Wniosek nr 5

Zapewnić terminowe wypłacanie pracownikom Urzędu Gminy w Przyrowie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zgodnie z art. 171 § 1 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 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 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Przyrów w zakresie ujmowania kosztów i zobowiązań w księgach rachunkowych roku którego dotyczą, zgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zarządzeniem Nr 0050.67.2012 Wójta Gminy Przyrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, mając na uwadze art. 68 oraz 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 od dnia 1 marca 2012 r. do 31 maja 2014 r. Inspektorowi ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony w zarządzeniu Nr 0151-38/09 Wójta Gminy Przyrów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Przyrowie, zmienionego zarządzeniem Nr 0151-52/10 Wójta Gminy Przyrów z dnia 20 lipca 2010 r. i Nr OR.0050.14.2013 Wójta Gminy Przyrów z dnia 15 marca 2013 r., w myśl którego maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Inspektora wynosi 2.850,00 zł.*

Pismem nr RG.2122.1.2012 z dnia 23 marca 2012 r. podpisanym przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów z dniem 1 marca 2012 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.965,00 zł. Wynagrodzenie zasadnicze było wyższe o kwotę 115,00 zł od wskazanego w ww. zarządzeniu. Pismem nr RG.2122.1.2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. podpisanym przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów z dniem 1 stycznia 2013 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.055,00 zł. Wynagrodzenie zasadnicze było wyższe o kwotę 205,00 zł od wskazanego w ww. zarządzeniu. Pismem nr RG.2122.1.2014 z dnia 25 marca 2014 r. podpisanym przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów z dniem 1 marca 2014 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.147,00 zł. Wynagrodzenie zasadnicze było wyższe o kwotę 297,00 zł od wskazanego w ww. zarządzeniu.

Skutkiem powyższego łączne miesięczne wynagrodzenie było wyższe o:

- *138,00 zł brutto, co w okresie od marca 2012 r. do grudnia 2012 r. dało kwotę*

- 1.380,00 zł brutto,
- 246,00 zł brutto, co w okresie od stycznia 2013 r. do lutego 2014 r. dało kwotę 3.444,00 zł brutto,
- 356,40 zł brutto, co w okresie od marca 2014 r. do maja 2014 r. dało kwotę 1.069,20 zł brutto.

Projekt angażu sporządził Inspektor ds. obsługi rady gminy i kadr.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu równowartości zawyżonego wynagrodzenia dla Inspektora ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych 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 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów 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.) oraz zarządzeniem Nr 0151-38/09 Wójta Gminy Przyrów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Przyrowie, zmienionego zarządzeniem Nr 0151-52/10 Wójta Gminy Przyrów z dnia 20 lipca 2010 r. i Nr OR.0050.14.2013 Wójta Gminy Przyrów z dnia 15 marca 2013 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 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych z zakresu kultury fizycznej:

- *W 2012 r. i 2013 r. w ogłoszeniach Wójta Gminy Przyrów z dnia 3 lutego 2012 r. i z dnia 4 lutego 2013 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Przyrów w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozwoju bazy sportowej nie zawarto informacji, o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt. 3 i 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.), tj. o zasadach przyznawania dotacji oraz terminach i warunkach realizacji zadania.
Zadania w zakresie przygotowania projektu ogłoszeń wykonywał Podinspektor ds. organizacyjnych, kultury i zdrowia. Nadzór w tym zakresie sprawował do p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.*
- *W 2012 r. i w 2013 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych w dniu 31 stycznia 2012 r. i w dniu 31 stycznia 2013 r. sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji. Naruszono tym art. 17 pkt. 1 - 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.), 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.

Powyższe stwierdzono w odniesieniu do sprawozdań z realizacji zadań objętych umowami zawartymi z Klubem Sportowym „PIAST” Przyrów:

- w 2012 r. umową nr 1/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozwoju bazy sportowej w 2012 r. zawartej w dniu 5 marca 2012 r. na kwotę 44.000,00 zł.
- w 2013 r. umową nr 5/2013 o powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozwoju bazy sportowej w 2013 r. zawartej w dniu 4 marca 2013 r. na kwotę 53.000,00 zł.

Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową nr 1/2012 z dnia 5 marca 2012 r. na kwotę 44.000,00 zł, KS „PIAST” Przyrów złożył w Urzędzie Gminy Przyrów sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego gdzie ww. klub uwzględnił poniesione wydatki na koszty nieplanowane zgodnie ze złożoną ofertą oraz podpisaną umową.

Powyższe dotyczyło:

- kosztorysowej pozycji kosztów umów o dzieło, szkoleń i innych opłat gdzie zgodnie ze złożonym ww. sprawozdaniem zaliczono koszty zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 200,00 zł. (poz. 191 spisu faktur i rachunków – faktura nr 1/10/2012 z dnia 19 października 2012 r.) oraz koszty zakupu usługi cateringowej w kwocie 111,00 zł (poz. 213 spisu faktur i rachunków – faktura nr 1/2012 z dnia 17 listopada 2012 r.);
- kosztorysowej pozycji kosztów zakupu sprzętu sportowego, materiałów i wyposażenia do działalności bieżącej klubu gdzie zgodnie ze złożonym sprawozdaniem zaliczono koszty prowizji i opłat bankowych na łączną kwotę 288,76 zł (poz. 39, 49, 60, 65, 78, 85, 87, 88, 89, 94, 100, 108, 109, 110, 118, 124, 125, 134, 135, 141, 146, 163, 169, 170, 183, 184, 185, 186, 190, 197, 201, 202, 211, 212, 217, 221, 222, 223, 225, 226, 227, 229, 230 spisu faktur i rachunków) koszty zakupu artykułów spożywczych, napojów oraz środków czystości na łączną kwotę 935,38 zł (poz. 25, 48, 106, 116, 154 spisu faktur i rachunków) oraz zakup statuetek okolicznościowych w kwocie 220,00 zł (poz. 209 spisu faktur i rachunków).

Łącznie w 2012 r. wykorzystano dotację na pokrycie kosztów których finansowania ze środków pochodzących z dotacji nie przewidziano w ww. ofercie oraz ww. umowie w kwocie 1.444,14 zł.

Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową nr 5/2013 z dnia 4 marca 2013 r. na kwotę 53.000,00 zł, KS „PIAST” Przyrów złożył w Urzędzie Gminy Przyrów sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, gdzie klub uwzględnił poniesione wydatki na koszty nieplanowane zgodnie ze złożoną ofertą oraz podpisaną umową.

Powyższe dotyczyło:

- kosztorysowej pozycji kosztów zakupu sprzętu sportowego, materiałów i wyposażenia do działalności bieżącej klubu i innych opłat gdzie zgodnie ze złożonym sprawozdaniem zaliczono koszty zakupu artykułów spożywczych, napojów, bukietów okolicznościowych na łączną kwotę 1.642,57 zł (poz. 48, 51, 53, 74, 75, 76, 131, 139 spisu faktur i rachunków);
- nieprzypisanego do żadnej pozycji kosztorysowej kosztu zakupu usługi cateringowej na zakończenie sezonu w kwocie 416,00 zł (poz. 102 spisu faktur i rachunków).

Łącznie w 2013 r. wykorzystano dotację na pokrycie kosztów których finansowania ze środków pochodzących z dotacji nie przewidziano w ww. ofercie oraz ww. umowie

w kwocie 2.058,57 zł. Ponadto, w spisie faktur (rachunków) opłaconych w całości lub częściowo ze środków pochodzących z dotacji za 2013 r. jako wydatki pokryte z dotacji wymieniono dokumenty na łączną kwotę 49.683,31 zł. W złożonym natomiast ww. sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w 2013 r. rozliczono dotację jako środki wykorzystane w całości w kwocie 53.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 2 pkt. 2 ww. umów nr 1/2012 z dnia 5 marca 2012 r. i nr 5/2013 z dnia 4 marca 2013 r. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Złożona przez KS „PIAST” Przyrów oferta stanowi załącznik nr 1 do powyższej umowy.

Kontroli sprawozdań dokonał Podinspektor ds. organizacyjnych, kultury i zdrowia nad którym nadzór sprawował p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów. Zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonał p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.

Wniosek nr 9

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone Klubowi Sportowemu „PIAST” Przyrów w 2012 r. i w 2013 r., w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umów dotacji: nr 1/2012 z dnia 5 marca 2012 r. i nr 5/2013 z dnia 4 marca 2013 r. oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów 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 2014 r. poz. 1118) 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 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

– Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przyrowie oraz Gminnego Zakładu Komunalnego w Przyrowie. Powyższym naruszono 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.). Stosownie do powołanego przepisu, właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd. Zgodnie z art. 49a ww. ustawy, art. 43-49 stosuje się odpowiednio w przypadku:

- 1) oddania w trwały zarząd udziału we współwłasności lub użytkowaniu wieczystym nieruchomości jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym;
- 2) oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez

poszczególne jednostki organizacyjne.

Korzystanie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Gminny Zakład Komunalny w Przyrowie z nieruchomości stanowiących własność gminy odbywa się w drodze bezumownego posiadania.

Wniosek nr 11

Podjąć działania zmierzające do przekazania na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przyrowie oraz Gminnego Zakładu Komunalnego w Przyrowie nieruchomości w trwały zarząd, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013, 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 zakresie podatku od nieruchomości:

- *W okresie od stycznia 2010 r. do lipca 2014 r. zaniechano wezwania najemców lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Przyrów do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji podatkowych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, jak również zaniechano opodatkowania podatkiem ww. nieruchomości będących przedmiotem najmu.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 i art. 21 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.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, ust. 6, i ust. 9 pkt 1 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.).

Stwierdzono brak opodatkowania podatkiem od nieruchomości następujących nieruchomości będących przedmiotem najmu w okresie:

- od 1 stycznia 2010 r. do dnia kontroli lokalu użytkowego o ogólnej powierzchni 43,00 m², oddanego w najem spółce cywilnej, na podstawie umów najmu z dnia 21 lutego 2007 r., a następnie z dnia 1 października 2010 r. z aneksami.

Wysokość zaniżonego podatku w latach 2010 - 2014 wyniosła łącznie 503,00 zł.

- od 1 stycznia 2010 r. do 30 kwietnia 2014 r. lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 98,59 m², oddanego w najem osobie fizycznej zgodnie z umową najmu z dnia 24 września 2003 r. z aneksami.

Wysokość zaniżonego podatku w latach 2010 - 2014 wyniosła łącznie 8.100,00 zł.

- od 1 stycznia 2010 r. do dnia kontroli, lokalu użytkowego o łącznej powierzchni użytkowej 109,65 m², oddanego w najem osobie fizycznej na podstawie umowy najmu z dnia 10 marca 2003 r. z aneksami.

Wysokość zaniżonego podatku w latach 2010 - 2014 wyniosła łącznie 10.417,00 zł.

Do dnia kontroli nie wszczęto postępowań podatkowych wobec ww. podatników oraz nie dokonano czynności sprawdzających o których mowa w art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

- *Zaniechano dokonania czynności sprawdzających wobec podatnika o nr karty kontowej 60458 będącego najemcą lokali użytkowych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a*

§ 2 i art. 21 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.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, ust. 6, i ust. 9 pkt 1 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.).

Nie wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji w sprawie podatku od nieruchomości z treścią zawartych umów najmu. Podatnik ten wynajmuje od Gminy Przyrów:

- lokal użytkowy o ogólnej powierzchni 74,00 m² w miejscowości Sygontka na postawie umów najmu z dnia 30 grudnia 2005 r, a poprzednio z dnia 31 lipca 2001 r.

- lokal użytkowy o ogólnej powierzchni 122,00 m², w tym: gabinet zabiegowy, lekarski ogólny, lekarski pediatryczny, gabinet szczepień, poczekalnia poradni D, poradnia K, piwnica o powierzchni 16,00 m² oraz garaże o powierzchni 28,00 m², a także części wspólne tj. trakty komunikacyjne, poczekalnie, toalety dla pacjentów i personelu oraz pokój socjalny o powierzchni przypadającej dla najemcy 48 m² w nieruchomości położonej w Przyrowie oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 891/1 na podstawie umów najmu z dnia 1 sierpnia 2006 r., a poprzednio z dnia 30 grudnia 2005 r. oraz z dnia 31 lipca 2001 r.,

- lokal użytkowy o łącznej powierzchni 117,36 m² w nieruchomości położonej w Przyrowie oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 891/1 na podstawie umowy najmu z dnia 1 grudnia 2010 r.

- lokale użytkowe o łącznej powierzchni 70,23 m² w budynku Urzędu Gminy Przyrów na podstawie umowy najmu z dnia 1 maja 2003 r. a następnie z dnia 28 grudnia 2006 r.

W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości podpisanej z datą 17 stycznia 2005 r. podatnik wskazał jako przedmiot opodatkowania budynki w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych o powierzchni 358,00 m², a także wykazał powierzchnię gruntów pozostałych 2.238,00 m².

Powierzchnia gruntów nie wynikała z treści umów najmu lokali użytkowych. Z wypisu z rejestru gruntów wynika natomiast, że powierzchnia działki o nr 891/1 wynosi 2.281,00 m².

W latach 2010 - 2014 wydawano decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którymi wymiar podatku dokonywano dla gruntów pozostałych o powierzchni 2.238,00 m² oraz budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych o powierzchni 358,00 m².

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak prawidłowego przepływu informacji pomiędzy pracownikami Referatu Finansowego odpowiedzialnymi za wymiar podatku, a pracownikami Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami, którzy posiadali dokumentację dotyczącą najmu lokali użytkowych będących własnością Gminy Przyrów.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 0151/28/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 13 maja 2008 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Przyrowie do osób odpowiedzialnych za wymiar podatków na bieżąco mają służyć umowy sprzedaży nieruchomości zabudowanych, lokali mieszkalnych i użytkowych, umowy sprzedaży działek gruntowych, o oddaniu w wieczyste użytkowanie gruntów.

Zgodnie z zarządzeniem Nr OR.0050.28.2014 Wójta Gminy Przyrów z dnia 4 kwietnia 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Przyrowie do księgowości na bieżąco mają służyć m.in. umowy najmu lokali użytkowych i mieszkalnych.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatku, wszczynania i prowadzenia postępowań podatkowych oraz przeprowadzania kontroli składanych deklaracji należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu objęcie wymiarem podatku od nieruchomości za lata 2010 - 2014 lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Przyrów, 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, ust. 6, ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), art. 21, art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Przyrowie w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Przyrów w zakresie powszechności opodatkowania, stosownie do postanowień zarządzenia Nr OR.0050.28.2014 Wójta Gminy Przyrów z dnia 4 kwietnia 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Przyrowie, 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 14

Wszczać wobec podatnika o numerze karty kontowej 60458 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

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.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
[Podpis]