



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH
Znak: WK-610/13/4/15

Katowice, 24 lipca 2015 r.

Pan
Piotr Tyrlik
Wójt Gminy
Węgierska Górka

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 marca do 12 maja 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Węgierska Górka za okres od 1 stycznia 2011 r. do 12 maja 2015 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 maja 2015 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 na wynagrodzenia:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. p. Piotrowi Tyrlikowi – Wójtowi Gminy Węgierska Górka, 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, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Zaległy urlop za 2013 r. wynosił 11 dni. Skutkiem powyższego była wypłata w dniu 19 grudnia 2014 r. na podstawie listy płac z dnia 15.12.2014 r. ekwiwalentu pieniężnego za zaległy urlop z 2013 r. (11 dni) w kwocie 5.808,88 zł.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Węgierska Górka wykonywał p. Marian Kurowski – Zastępca Wójta Gminy na podstawie zarządzenia Nr 26/2009 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 15 czerwca 2009 r.

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Węgierska Górka zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69

Wysłano dnia:

24. 07. 2015

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 2013 - 2014 przyznawano i wypłacano nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w Węgierskiej Górcie na podstawie zbiorczych list (zestawień), które nie zawierały indywidualnego uzasadnienia podstaw przyznania nagrody dla każdego z pracowników.*

Powyższym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Natomiast zgodnie z zapisem § 6 pkt 3 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Węgierskiej Górcie wprowadzonego zarządzeniem Nr 22a/2009 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 8 czerwca 2009 r. oraz zarządzeniem Nr 76/2013 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 4 grudnia 2013 r., nagrodę uznaniową można przyznać za wzorowe wypełnienie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniających się szczególnie do efektywnej realizacji zadań Urzędu Gminy Węgierska Górka.

Zadania w zakresie spraw pracowniczych i kadrowych pracowników Urzędu Gminy Węgierska Góra oraz dotyczące nagród jubileuszowych, dodatków funkcyjnych, stażowych, służbowych i innych zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 4/2005 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 1 marca 2005 r. wykonywała p. Sabina Tomiczek – Sekretarz Gminy Węgierska Górka. Pisma w sprawie przyznania nagród podpisał p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy Węgierska Górka.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe udzielanie nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Gminy w Węgierskiej Górcie w zakresie uzasadniania ich przyznania, zgodnie z art. 36, ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz zarządzeniem Nr 76/2013 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 4 grudnia 2013 r., 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 gospodarki mieniem komunalnym:

- *W 2014 r. zaniechano sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zgodnie z 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.) 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.*

Powyższe dotyczyło sprzedaży w drodze bezprzetargowej gminnych działek nr 360, nr 361, nr 4445/3.

Ponadto stwierdzono, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

zaniechano wyznaczenia terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.

Dotyczyło to:

- wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 18 lutego 2014 r. dotyczącego sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki nr 1012/2,
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 18 kwietnia 2012 r. dotyczącego sprzedaży w drodze przetargu działek nr 1652/4, nr 1652/6, nr 1652/8.

- W 2014 r. dokonano sprzedaży gminnych działek z pominięciem trybu przetargowego. Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) nieruchomości są sprzedawane w drodze przetargu.

Powyższe dotyczyło sprzedaży w trybie bezprzetargowym w 2014 r. działek nr 360, nr 361, nr 4445/3. Pozwolenia na zbycie ww. działek w trybie bezprzetargowym udzielono uchwałą nr XXVIII/267/2014 Rady Gminy Węgierska Górką z dnia 27 marca 2014 r. Jak wynika z ww. uchwały oraz protokołu uzgodnień, sprzedaży dokonano na podstawie art. 37 ust. 3 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z którym odpowiednia rada lub sejmik – w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego w drodze uchwały, mogą zwolnić z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości przeznaczone na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmioty, dla których są to cele statutowe i których dochody przeznaczają się w całości na działalność statutową. Nabywcą nieruchomości był „Beskid Eko-System” Sp. z o. o. z siedzibą w Cięcynie. W toku kontroli nie przedłożono dowodów potwierdzających, że nabywca nieruchomości spełnia przesłankę przeznaczenia całości dochodów na działalność statutową przez nabywcę nieruchomości.

Umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5732/2014 zawarto 25 listopada 2014 r. W imieniu Gminy Węgierska Górką umowę zawarł p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy.

- W 2012 r. zaniechano pisemnego powiadomienia nabywcy gminnych działek o miejscu i terminie zawarcia umowy oraz skutkach nieprzystąpienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie zawartym w zawiadomieniu. Zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Powyższe dotyczyło sprzedaży w drodze przetargu działek nr 1652/4, nr 1652/6, nr 1652/8.

- W 2012 r. dokonując zamiany nieruchomości zaniechano ustalenia wartości działek na podstawie operatów szacunkowych. Zgodnie z art. 67 ust. 1 w zw. z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Natomiast

zgodnie z art. 156 ust. 1 cytowanej ustawy rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Nieruchomości stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych. W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

Powyższe dotyczyło zamiany gminnej działki nr 5064/7 położonej w Ciężynie na należącą do osób fizycznych działkę nr 5057/100.

W imieniu Gminy Węgierska Górką umowę zawarł p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy. Zamiany dokonano bez dopłat.

Czynności związane ze zbywaniem nieruchomości należały do obowiązków Podinspektora ds. Gospodarki Gruntami i Mieniem Komunalnym nad którym bezpośredni nadzór sprawował p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Węgierska Górką w zakresie czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości, stosownie do art. 35, art. 37, art. 41, art. 67 ust. 1 w zw. z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782), 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 wymiaru podatków:

- W latach 2011 - 2015 (do zakończenia kontroli) osobę prawną - spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością - opodatkowano jako osobę fizyczną na podstawie informacji na podatek od nieruchomości, co nastąpiło w drodze decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej nr 3/1775. Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Zgodnie z art. 272 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.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: sprawdzenie terminowości: składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W trakcie kontroli pismem, znak: FN.3128.35.2015.AM z dnia 11 maja 2015 r. wezwano ww. podatnika do złożenia deklaracji podatkowej na 2015 r. na podstawie art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej.
- W latach 2011 - 2013 dokonano potrąceń zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości z wierzytelności podatnika o numerze karty kontowej 1/5, pomimo braku spełnienia przesłanek określonych w art. 65 w związku z art. 64 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.). Przytoczone przepisy ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej wskazują zamknięty katalog przypadków w których zobowiązania podatkowe podatnika na jego wniosek mogą być potrącane z wzajemnej, bezspornej, wymagalnej wierzytelności podatnika. Kompensat dokonywano na podstawie umów z bieżących zobowiązań bez wniosków podatnika i bez wydania postanowień organu podatkowego, o których mowa w art. 217 Ordynacji podatkowej. Nie zostały również spełnione przesłanki zawarte w art.66 ww. ustawy. Z podatnikiem (osoba prawna) zawarto „umowy o przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na dopłaty do taryfowych kosztów usług komunalnych” w dniach 14 stycznia 2011 r., 31 stycznia 2012 r. 30 stycznia 2013 r. W umowach tych ustalono: zapłata wierzytelności Gminy stanowiącej zobowiązanie podatkowe Spółki następować będzie w formie potrącenia z wierzytelności Spółki. W wyniku wzajemnych kompensat zobowiązania podatkowe podatnika wygasły. W latach 2011 – 2013 dokonano kompensat na łączną kwotę : 1.087.637,99 zł, w tym: w 2011 r. 367.637,99 zł, w 2012 r. 360.000,00 zł w 2013 r. 360.000,00 zł.

Spółka wystawiała faktury VAT na rzecz Gminy Węgierska Górka dotyczące dopłaty do taryfowych kosztów usług komunalnych. Na podstawie pism informujących podatnika o kompensatach w tym samym dniu p. Urszula Walaszek – Skarbnik Gminy wystawiała dokumenty PK o treści: polecam zaksięgować kwotę (...) na konto Spółki jako wpłatę należności z tytułu podatku od nieruchomości – kompensata wzajemnych zobowiązań.

Potrącenia zostały zaewidencjonowane na karcie kontowej podatnika dotyczącej podatku od nieruchomości w kolumnie wpłaty. W latach 2014 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nie stwierdzono potrąceń wzajemnych wierzytelności z powyższych tytułów.

Zadania związane z wymiarem podatków oraz prowadzeniem ewidencji księgowej należały do obowiązków pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Walaszek – Skarbnik Gminy.

Umowy o przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na dopłaty do taryfowych kosztów usług komunalnych podpisał p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Walaszek – Skarbnika Gminy. Pisma o wzajemnych kompensatach podpisywali p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy oraz p. Marian Kurowski – Zastępca Wójta Gminy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, wydawania decyzji wymiarowych podatnikom, dokonywania potrąceń wierzytelności, stosownie do art. 274a § 1, art. 272, art. 65 w związku art.64, art. 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613), art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 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 windykacji:

- W latach 2011 - 2015 (do dnia kontroli) nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez nieterminowe wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych z tytułu zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 6 § 1 oraz 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel

powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba, że przepisy szczególne inaczej stanowią. Natomiast zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Natomiast zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Zgodnie z § 18 Instrukcji w sprawie ewidencji, poboru i windykacji podatków i opłat lokalnych wprowadzonej zarządzeniem Nr 35/35/FN/2013 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 30 grudnia 2013 r., jeżeli podatnik nie zapłacił należności do końca miesiąca, w którym przypada płatność, osoba zobowiązana do prowadzenia ewidencji sporządza nie później niż po upływie 20 dni upomnienie, które wysyła do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Natomiast zgodnie z § 18 ust. 7 ww. instrukcji, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później niż po upływie 14 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuł wykonawczy.

Powyższe dotyczyło ośmiu podatników, w tym siedmiu podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 1/95, 1/39, 1/117, 1/166, 1/1236, 3/870, 3/1775 oraz podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze karty 1/26. Opóźnienia w wystawianiu upomnień wyniosły do 245 dni po upływie terminu płatności, zwłoka w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosiła do 437 dni od upływu terminu wyznaczonego w upomnieniu.

Zadania związane z windykacją podatków należały do obowiązków pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Walaszek – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1 oraz 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) oraz Instrukcji w sprawie ewidencji, poboru i windykacji podatków i opłat lokalnych wprowadzonej zarządzeniem Nr 35/35/FN/2013 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 30 grudnia 2013 r., 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 dochodów z tytułu sprzedaży drewna oraz pozyskiwania kruszywa:

– W latach 2012 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gospodarki drewnem prowadzonej przez Gminę Węgierska Górka. Zgodnie z opisem konta 310 – „Materiały”, zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 06/06/FN/2010 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zmianami, konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach zarówno własnych, jak i obcych, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niez użyt ych do końca roku obrotowego. Ponadto, zgodnie z opisem kont zespołu 3 „Materiały i towary” 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 obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konta zespołu 3 służą m.in. do ewidencji zapasów materiałów (konto 310). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

W badanym okresie Gmina Węgierska Górka dokonała wycinki 24 drzew rosnących na nieruchomościach gminnych. Usunięcia drzew dokonano na mocy trzech decyzji administracyjnych wydanych przez Starostę Żywieckiego.

W odniesieniu do drewna pozyskanego z wycinki ww. drzew, nie udokumentowano przeprowadzonych czynności związanych z wycinką, nie dokonano klasyfikacji na drewno użytkowe lub opałowe i obmierzenia pozyskanego drewna w celu ustalenia jego ilości oraz nie dokonano jego wyceny. Brak udokumentowania przeprowadzonych czynności związanych z wycinką drzew uniemożliwia uzyskanie pełnej wiedzy o jakości pozyskanego drewna (użytkowe lub opałowe), ilości pozyskanego drewna oraz jego wartości. Protokoły oraz wycenę drewna dokonywano dopiero w momencie jego przekazania lub sprzedaży osobom fizycznym. Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez p. Urszulę Walaszek – Skarbnika Gminy oraz Kierownika Referatu Inwestycji Komunalnych i Ochrony Środowiska w przypadkach, w których dokonano wycinki drzew z użyciem zwyżki strażackiej drewno przekazywano jednostce OSP, która wykonywała prace, na cele opałowe. W przypadku drewna przeznaczonego do sprzedaży, przekazywano do referatu finansowego dokumenty z wykonanych pomiarów drewna z wyliczeniem kwoty do zapłaty w celu przygotowania faktury. W pozostałych przypadkach drewno pozyskane z wycinki było rozdysponowane bezpośrednio do jednostek gminnych – szkoły, przedszkola na cele opałowe.

W przepisach wewnętrznych nie ustalono zasad i trybu postępowania oraz dokumentowania czynności związanych z wycinką drewna, oszacowaniem ilości oraz wartości pozyskanego drewna, jego zagospodarowaniem, a także obiegu dokumentów w tym zakresie celem ujęcia w ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących prowadzonej gospodarki drewnem.

Ponadto, w latach 2011 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących pozyskiwania kruszywa przez

Gminę Węgierska Górka w celu usuwania skutków powodzi. W badanym okresie Węgierska Górka pozyskała oraz zużyła 3.207 m³ kruszywa z terenów będących własnością Skarbu Państwa. Na wydobycie kruszywa Rejonowy Zarząd Gospodarki Wodnej – Zarząd Zlewni Soły i Skawy z siedzibą w Żywcu, udzielił 6 zgód. Pan Piotr Tyrlik – Wójt Gminy wyjaśnił w trakcie kontroli: całość pobranego kruszywa z Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej została wykorzystana na cele związane z usuwaniem klęsk żywiołowych, tj. powodzie, intensywne opady deszczu, podtopienia.

Przyczyną powyższego było zaniechanie przekazania protokołów z wydobycia przez pracownika bezpośrednio je nadzorującego, co było wynikiem braku procedur wewnętrznych w tym zakresie.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z ochroną środowiska, w tym usuwania drzew oraz nadzór nad wydobyciem kruszywa należały do pracowników Referatu Inwestycji Komunalnych i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 310 należały do obowiązków pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Walaszek – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 6

Ustalić w przepisach wewnętrznych zasady i tryb postępowania, sposób dokumentowania czynności związanych z gospodarowaniem drewnem i kruszywem oraz przepływem informacji w tym zakresie pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Węgierska Górka, 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.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Węgierska Górka w zakresie prawidłowego prowadzenia konta 310, stosownie do opisu tego konta określonym 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W 2012 r. nieterminowo uregulowano zobowiązanie z tytułu zrealizowanej usługi, co było niezgodne z 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.). Zgodnie z ww. przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Powyższe zobowiązanie wynikało z faktury VAT Nr FKA08086136/012/12 z dnia 10 grudnia 2012 r. za usługi telekomunikacyjne w kwocie 2.426,45 zł, z terminem płatności na 24 grudnia 2012 r. Faktura ta wpłynęła do Sekretariatu Urzędu Gminy w Węgierskiej Górcie w dniu 12 grudnia 2012 r., została przekazana do księgowości 2 stycznia 2013 r. i w tym dniu została zapłacona. Zwłoka w regulowaniu zobowiązania wynosiła 9 dni. Nie zapłacono odsetek za zwłokę.

Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów wprowadzoną zarządzeniem Nr 7/7/FN/2010 Wójta Gminy Węgierska Górka z dnia 30 grudnia 2010 r. dowody księgowe

z zewnątrz – faktury przyjmowane są w sekretariacie Urzędu Gminy. Dokumenty po uprzedniej wstępnej kontroli ich poprawności są rejestrowane w dzienniku podawczym i przekazane do Wójta Gminy, Zastępcy Wójta lub Sekretarza Gminy.

Zgodnie z kartą obiegu i kontroli dowodów zakupu - Sekretariat Urzędu Gminy przyjmujący korespondencję przekazuje dokument nazajutrz po otrzymaniu dowodu, komórka merytoryczna przekazuje faktury w celu ich uregulowania do dwóch dni po otrzymaniu dowodu.

Ponadto na koniec 2012 r. zaniechano dokonania korekty naliczeń podstawowego odpisu na ZFŚS, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Kwotę 984,54 zł z tytułu dokonania korekty naliczeń podstawowego odpisu na ZFŚS w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2012 r. przekazano w dniu 8 stycznia 2013 r.

Zadania w zakresie przyjmowania, rejestracji i przekazywania korespondencji do poszczególnych Komórek Organizacyjnych Urzędu należały do pracownika Sekretariatu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sabina Tomiczek – Sekretarz Gminy Węgierska Górka, która również w dniu 31 grudnia 2012 r. dokonała adnotacji na ww. fakturze o jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym. Sprawy związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych należały do p. Sabiny Tomiczek – Sekretarza Gminy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Węgierska Górka w zakresie terminowego regulowania zobowiązań oraz dokonania korekty naliczeń podstawowego odpisu na ZFŚS w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, 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.), mając na uwadze § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg