



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 sierpnia 2016 r.

Znak:WK-610/9/4/16

Pani
Anna Iskała
Wójt Gminy
Nędza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 14 kwietnia 2016 r. do 24 maja 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nędza za okres od 1 stycznia 2012 r. do 24 maja 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 czerwca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2014 r. w ramach odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Nędza, Zamawiający udzielił zamówienia publicznego, w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), pomimo iż nie zachodziły przesłanki zastosowania tego trybu określone w powyższym przepisie oraz art. 6f ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.).*

Zgodnie z art. 6f ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w przypadku rozwiązania umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany niezwłocznie zorganizować przetarg, o którym mowa w art. 6d ust. 1. W celu zapewnienia odbierania odpadów komunalnych z terenu gminy, do czasu rozstrzygnięcia przetargu, gmina zapewnia te usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Natomiast w myśl art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on

przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.

W dniu 27 listopada 2014 r. w związku z upływem terminu obowiązywania umowy Nr ZPI.272.6.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r., zawartej z wykonawcą zadania p.n. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Nędza”, tj. 31 grudnia 2014 r., Zamawiający wszczął nowe postępowanie w ww. zakresie. Powyższe postępowanie unieważniono w dniu 16 grudnia 2014 r., z uwagi na fakt iż cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia.

Istotnie, w związku z zbliżającym się okresem upływu obowiązywania umowy zawartej z dotychczasowym wykonawcą, tj. 31 grudnia 2014 r., Zamawiający nie miał możliwości przeprowadzenia nowego postępowania przetargowego przy zachowaniu ustawowych terminów ogłoszenia przetargu, ogłoszenia wyniku postępowania czy terminu podpisania umowy. Jednak brak możliwości przeprowadzenia nowego postępowania nie jest jedyną przesłanką udzielenia zamówienia z wolnej ręki w trybie art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Inną przesłanką, która także powinna być spełniona, jest udzielenie zamówienia z wolnej ręki ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, a wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia.

Zauważyć należy, iż sytuacja, w której wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, powinna być dla zamawiającego nieprzewidywalna, tzn. ma być to takie zdarzenie, którego zaistnienie w normalnym toku rzeczy byłoby mało prawdopodobne, przy czym przewidywalność określonych zdarzeń przez zamawiającego powinna być postrzegana w kategoriach obiektywnych, podobnych do należytej staranności, którą winien zachować dłużnik. Sytuacja taka nie zachodzi w przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia. Jest to okoliczność, którą Zamawiający powinien przewidzieć wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, zatem nie może być uznana jako okoliczność nie wynikająca z przyczyn leżących po stronie zamawiającego.

Nadmienić również należy, iż umowa Nr ZPI.272.6.2014 zawarta w dniu 25 czerwca 2014 r. z wykonawcą zadania p.n. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Nędza”, nie uległa wcześniejszemu rozwiązaniu, lecz wygasła w skutek upływu terminu na jaki została zawarta, nie miały więc tu zastosowania zapisy art. 6f ust. 2 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Odpowiedzialność z tytułu zastosowania trybu z wolnej ręki ponosi p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza, która w imieniu Gminy Nędza podpisała umowę Nr ZPI.272.13.2014 z dnia 29 grudnia 2014 r.

- W 2013 r. i 2014 r. w zakresie przygotowania dwóch zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania p.n. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Nędza” stwierdzono dokonanie opisu sposobu oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Powyższym naruszono art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r.

poz. 907 z późn zm.). Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zamawiający w opisie ww. warunku wskazał, iż wykonawca musi posiadać „zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu i zbierania odpadów wydane przez właściwy organ”.

Zgodnie z obowiązującym art. 41 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21 z późn zm.), a także poprzednio obowiązującym art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.), właściwym miejscowo organem do wydania zezwolenia na zbieranie odpadów był starosta właściwy ze względu na miejsce zbierania odpadów.

Wymaganie zezwoleń ograniczonych do danego terytorium na zbieranie odpadów na dzień składania ofert od podmiotu, który nie prowadzi działalności na danym terenie siedziby zamawiającego, a ma jedynie taki zamiar, stawia w uprzywilejowanej sytuacji podmioty działające już na danym terenie, co stanowi zaprzeczenie zasady proporcjonalności, obowiązującej przy opisie sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Ponadto zauważyć należy, że czas konieczny do uzyskania zezwolenia, będącego decyzją administracyjną, wynosi zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) łącznie 60 dni (2x30 dni), ponieważ do wniosku o wydanie zezwolenia należy załączyć uprzednio uzyskaną decyzję o warunkach środowiskowych.

Czas ten nie został zapewniony w przedmiotowych postępowaniach, biorąc pod uwagę datę ogłoszenia o zamówieniu oraz termin składania ofert.

W przypadku pierwszego postępowania przeprowadzonego w 2013 r. okres pomiędzy datą ogłoszenia, a terminem składania ofert wynosił 44 dni, natomiast w zakresie drugiego postępowania przeprowadzonego w 2014 r. okres ten wyniósł 12 dni.

Czynności związane z przygotowaniem powyższych postępowań w zakresie opisu warunku udziału w postępowaniu należały do Inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji oraz Inspektora ds. ochrony środowiska i procedur pozyskania środków publicznych w Urzędzie Gminy Nędza. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdziła p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

- W 2014 r. w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Babicach ul. Wiejska 68 w Gminie Nędza” żądano od wykonawców przedłożenia w ofercie dokumentów nieznajdujących się w katalogu dokumentów, których może żądać zamawiający, określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231). Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rozdział V pkt 2 ppkt 3) postanowiono, że na spełnienie warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia należy dołączyć dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień i aktualnych wpisów do właściwych izb samorządowych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została przygotowana przez inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji, a zatwierdzona w dniu 28 maja 2014 r. przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza, która także sprawowała bezpośredni nadzór w tym zakresie.

- *W latach objętych kontrolą nieprawidłowo wypełniono protokoły postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co było niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 13 ww. rozporządzenia, protokół zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia lub części zamówienia. W protokołach postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) dotyczących zamówienia na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Nędza, w punkcie „otwarcie ofert” zaniechano wskazania kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Powyższe dotyczyło:*
- *protokołu postępowania oznaczonego Nr ZPI.271.6.18.2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.;*
 - *protokołu postępowania oznaczonego Nr ZPI.271.12.9.2014 z dnia 17 grudnia 2014 r.;*
 - *protokołu postępowania oznaczonego Nr ZPI.271.3.17.2014 z dnia 10 czerwca 2014 r.*

Protokoły postępowania zostały sporządzone przez inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji, a zatwierdzone przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza, która także sprawowała bezpośredni nadzór w tym zakresie.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 4 listopada 2013 r. do obowiązków inspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji należało m.in. realizowanie całości procedur zamówień publicznych prowadzonych w Gminie Nędza wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn zm.) wraz z aktami wykonawczymi do ustawy.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędy Gminy Nędza biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie:

- określania katalogu dokumentów żądanych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.);
- weryfikacji przesłanek udzielenia zamówień publicznych, w trybie z wolnej ręki, stosownie do art. 6f ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), a także art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- opisu spełnienia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 7 ust. 1, oraz art. 22 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223 poz. 1458);

mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie realizacji zawartych umów:

– *Zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, podjęcia działań zmierzających do naliczenia i wyegzekwowania kar umownych od wykonawców realizujących w 2013 r. i 2014 r. na rzecz Gminy Nędza usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Nędza na podstawie umowy:*

- *Nr ZPI.272.3.2013 zawartej w dniu 25 czerwca 2013 r. z Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu, zawartej na okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r.;*

- *Nr ZPI.272.6.2014 zawartej w dniu 25 czerwca 2014 r. z Tonsmeier Południe sp. z o.o. z siedzibą w Rudzie Śląskiej, zawartej na okres od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. z tytułu nieprzekazywania bądź nieterminowego przekazywania sprawozdań z zagospodarowania całej ilości odebranych odpadów opakowaniowych z terenu Gminy Nędza ze wskazaniem poszczególnych ilości i miejsc ich odzysku, recyklingu.*

Naruszono tym postanowienia ww. umów oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 855 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Zgodnie z zapisami § 13 ust 1 pkt 5 umowy Nr ZPI.272.3.2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. Wykonawca zobowiązany był zapłacić Zamawiającemu karę umowną, jednorazowo w wysokości 10.000,00 zł w przypadku niedostarczenia sprawozdań z zagospodarowania całej ilości odebranych odpadów opakowaniowych z terenu Gminy Nędza, na podstawie umowy ze wskazaniem poszczególnych ilości i miejsc ich odzysku, recyklingu, w terminie 80 dni od wyznaczonego terminu. Powyższe sprawozdanie zgodnie z § 8 pkt 2 ww. umowy wykonawca miał obowiązek dostarczenia Zamawiającemu do dnia 15 stycznia 2014 r. za 2013 r. oraz do 30 dni od zakończenia obowiązywania umowy. Wykonawca nie złożył stosownych sprawozdań. Kara umowna na rzecz Gminy Nędza z powyższego tytułu wynosi 20.000,00 zł.

Natomiast zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 4 umowy Nr ZPI.272.6.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. Wykonawca zobowiązany był zapłacić Zamawiającemu karę umowną w wysokości 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia w przekazywaniu m.in. sprawozdania z zagospodarowania całej ilości odebranych odpadów opakowaniowych z terenu Gminy Nędza na podstawie umowy, ze wskazaniem poszczególnych ilości i miejsc ich odzysku, recyklingu.

Zgodnie z § 8 pkt 2 ww. umowy, rzeczony sprawozdanie wykonawca miał obowiązek dostarczenia Zamawiającemu do dnia 15 stycznia 2015 r. za rok 2014 r. Zgodnie z przedłożonym kontrolującym potwierdzeniem nadania przesyłki w Urzędzie Pocztownym w Rudzie Śląskiej, Wykonawca przekazał owe sprawozdanie w dniu 16 stycznia 2015 r., tj. z 1 dniowym opóźnieniem. Należność na rzecz Gminy Nędza w związku z nieterminowym przekazaniem sprawozdania wynosi 100,00 zł.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej Kierownik, tj. p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Zgodnie zaś z zakresem czynności z dnia 4 listopada 2013 r. do obowiązków inspektora ds. ochrony środowiska i pozyskiwania środków pomocowych należało nadzorowanie wykonywania zadań w zakresie działalności zbierania, odzysku, unieszkodliwiania i transportu odpadów komunalnych.

Wniosek Nr 2

Podjąć działania zmierzające do naliczenia i wyegzekwowania kar umownych za zwłokę w przekazywaniu sprawozdań od wykonawców:

- Przedsiębiorstwa Komunalnego sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu, stosownie do postanowień § 13 ust 1 pkt 5 umowy nr ZPI.272.3.2013 z dnia 25 czerwca 2013 r.,
 - Tonsmeier Południe sp. z o.o. z siedzibą w Rudzie Śląskiej, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 4 umowy Nr ZPI.272.6.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r.,
- realizujących na rzecz Gminy Nędza usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Nędza, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn zm.).

- Nieprawidłowo dokonano w 2014 r. kontroli merytorycznej faktury VAT nr 4/06/2014 z dnia 6 czerwca 2014 r. na kwotę 3.813,00 zł brutto, za wykonanie zadania p.n. „Wykonanie dwóch tablic z mapami ścieżek rowerowych na terenie Gminy wraz z ich montażem”. Naruszono tym postanowienia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Nędza wraz ze zmianami wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.321.2013 Wójta Gminy Nędza z dnia 30 grudnia 2013 r.

Zgodnie z zapisami pkt 7 rozdziału III ww. zarządzenia: „Faktury i rachunki powinny być poddane szczegółowej kontroli merytorycznej w komórce organizacyjnej. Umieszczenie przez pracownika merytorycznego na fakturze/rachunku lub innym dokumencie spełniającym wymogi dokumentu księgowego pieczętki: Sprawdzono pod względem merytorycznym, data i podpis oznacza, że pracownik potwierdza, że:

- wyszczególniona operacja gospodarcza jest zgodna z jej rzeczywistym przebiegiem i jest zgodna z prawem;
- dokonał sprawdzenia danych zawartych w fakturze (rachunku) za zgodność ze stanem faktycznym, z zawartą umową lub zleceniem oraz jest w posiadaniu kompletnej dokumentacji w postaci np. protokołu częściowego lub końcowego odbioru wykonanych robót lub protokołu zdawczo-odbiorczego, kosztorysów powykonawczych i innych elementów rozliczeniowych wynikających z zapisów umownych;
- dokonał sprawdzenia terminowości (a w przypadku nie dotrzymania terminu realizacji przystąpił już do naliczenia kary umownej);
- dokonał sprawdzenia i potwierdza iż zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki: urząd gminy”.

W dniu 5 maja 2014 r. p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza pismem Nr IER.0629.6.2014 zleciła Pracowni Artystycznej – Jarosław Przybysz z Raciborza, wykonanie dwóch tablic

z mapami ścieżek rowerowych na terenie Gminy Nędza wraz z ich montażem. Tablice miały zostać wykonane zgodnie z wzorem zawartym w mailu z dnia 31 marca 2014 r.

W związku z wykonaniem ww. tablic, w dniu 9 czerwca 2014 r. do Urzędu Gminy Nędza wpłynęła faktura VAT. Następnie w dniu 10 czerwca 2014 r. dokonano kontroli merytorycznej ww. faktury oraz potwierdzono, iż tablice wykonano zgodnie ze zleceniem z dnia 5 maja 2014 r.

W toku kontroli ustalono, iż na ww. tablicach zostały zamieszczone informacje o lokalnych podmiotach prowadzących działalność gospodarczą polegającą m.in. na wypożyczaniu rowerów, o czym nie było wzmianki na etapie uzgodnień wzoru tablic.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w toku kontroli przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza, a także przez pracownika merytorycznego, zlecenie o którym mowa powyżej obejmowało jedynie wykonanie tablic z mapami ścieżek rowerowych, nie obejmowało natomiast umieszczenia na tych tablicach informacji o lokalnych podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, m.in. w zakresie wypożyczania rowerów.

W toku kontroli, Gmina Nędza pismem z dnia 27 kwietnia 2016 r. zwróciła się do wykonawcy z zapytaniem o wyjaśnienie, dlaczego na mapach ścieżek rowerowych została zamieszczona informacja o lokalnych podmiotach prowadzących ww. działalność gospodarczą. Z wyjaśnień wynika, iż firma zajmująca się wypożyczaniem rowerów samodzielnie zleciła Wykonawcy tablic umieszczenie informacji w zakresie wypożyczania rowerów na własny koszt. Wykonawca dodał powyższe informacje bez uzgodnienia z Gminą Nędza.

Kontroli merytorycznej faktury VAT dokonał specjalista ds. rolnictwa i gospodarki zasobami Gminy. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Wniosek Nr 3

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania od wykonawcy, tablic z mapami ścieżek rowerowych zgodnie ze zleceniem Nr IER.0629.6.2014 Wójta Gminy z dnia 5 maja 2014 r. mając na uwadze do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 powyżej ustawy.

Wniosek Nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 0050.431.2015 Wójta Gminy Nędza z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Nędzy 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 latach 2012 - 2013 nieterminowo regulowano zobowiązania Urzędu Gminy Nędza w łącznej kwocie 7.238,17 zł. 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 tym przepisem, wydatki publiczne powinny być*

dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło zobowiązań z tytułu:

- rozliczenia kosztów udzielonej dotacji w związku z pobytem dwójki dzieci z terenu Gminy Nędza w niepublicznych przedszkolach, które wynikały z not obciążeniowych nr 2/EKS/NP i nr 3/EKS/NP wystawionych dnia 31 sierpnia 2012 r. przez Miasto Racibórz na łączną kwotę 6.976,92 zł. Powyższe noty wpłynęły do Urzędu Gminy Nędza w dniu 7 września 2012 r. z terminem płatności do dnia 30 września 2012 r. Zapłaty zobowiązań dokonano w dniu wpływu not do Referatu Finansowego, tj. 16 stycznia 2013 r. Zapłacono również odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowej płatności w wysokości 265,86 zł.

- szkolenia pracownika Urzędu w dniach 5 i 6 grudnia 2013 r. na kwotę 262,25 zł. Spółka za szkolenie wystawiła fakturę VAT nr 4300/2013/O z dnia 6 grudnia 2013 r., którą odebrał osobiście pracownik Urzędu. W dniu 13 stycznia 2014 r. wpłynęło do Urzędu Gminy w Nędzy upomnienie wzywające do uregulowania ww. zobowiązania wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Zwrócono się do firmy o wystawienie duplikatu faktury za szkolenie, ponieważ dokument ten nie wpłynął do Urzędu. Zapłaty zobowiązania dokonano dnia 23 stycznia 2014 r. po otrzymaniu duplikatu faktury VAT nr 4300/2013/O z dnia 17 stycznia 2014 r. Zapłacono również odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowej płatności w wysokości 3,18 zł.

Opóźnienia w zapłacie ww. zobowiązań wynosiły od 34 do 91 dni. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, przyczyną nieterminowego regulowania ww. zobowiązań było nieprzedłożenie przez pracowników merytorycznych do Referatu Finansowego dokumentów źródłowych w terminie wskazanym w obowiązujących przepisach wewnętrznych, tj. w Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Nędza wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Nędza: Nr 0152.3.11 z dnia 11 stycznia 2011 r., Nr 0050.349.2012 z dnia 3 grudnia 2012 r. oraz Nr 0050.321.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z § 4 pkt 6 ww. instrukcji, wszystkie faktury (rachunki) lub inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego należało przedkładać do księgowości nie później niż dwa dni przed terminem zapłaty.

Odpowiedzialność za nieterminową realizację zobowiązań ponosili pracownicy merytoryczni, podinspektor ds. informatyki i ochrony oraz główny specjalista ds. oświaty i sportu, którzy dopuścili się zwłoki w przekazaniu dokumentów do Referatu Finansowego. Zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Wniosek nr 5

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy Nędza, 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 art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W okresie od 2012 r. do 24 kwietnia 2016 r. nieprawidłowo ewidencjonowano środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych w księgach rachunkowych budżetu (organu) na koncie Wn 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” oraz kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zamiast w księgach rachunkowych Urzędu (jednostki) na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 133, 901, 223 i 139 określonymi w załącznikach nr 2 i 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz planem kont wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Nędza: Nr 0050.97.2012 z dnia 30 marca 2012 r., Nr 0050.47.2013 z dnia 25 lutego 2013 r., Nr 0050.322.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., Nr 0050.388.2014 z dnia 8 grudnia 2014 r., Nr 0050.414.2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Nędzy wraz ze zmianami.

Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia, konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224, z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133.

Natomiast konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Stosownie do zapisów zawartych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Z art. 70b ww. ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania

młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei Wojewoda otrzymywane środki na ten cel przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy.

Środki Funduszu Pracy, przekazane przez Wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych nie są dochodami gminy.

W latach 2012 - 2015 powyższe środki zostały przekazane przez Wojewodę Śląskiego na podstawie:

- w 2012 r. umowy Nr PSV.3121.4.3.2012 z dnia 10 kwietnia 2012 r. na kwotę 103.949,00 zł, natomiast środki otrzymane stanowiły kwotę 101.417,00 zł (w tym: wykorzystano kwotę 93.335,19 zł, zwrócono 8.081,81 zł, odsetki przekazano na rachunek Wojewody w wysokości 363,32 zł),

- w 2013 r. umowy Nr PSV.3121.3.5.2013 z dnia 20 marca 2013 r. na kwotę 93.335,00 zł (w tym: wykorzystano kwotę 73.242,00 zł, zwrócono 20.093,00 zł, odsetki przekazane na rachunek Wojewody – stanowiły kwotę 248,74 zł),

- w 2014 r. umowy Nr PSV.3121.2.3.2014 z dnia 20 lutego 2014 r. (wraz z dwoma aneksami) stanowiły 137.377,00 zł natomiast środki otrzymane stanowiły kwotę 108.821,00 zł (w tym: wykorzystano kwotę 105.632,78 zł, zwrócono 3.188,22 zł, odsetki przekazane na rachunek Wojewody stanowiły kwotę 108,17 zł),

- w 2015 r. umowy Nr PSV.3121.1.3.2015 z dnia 12 lutego 2015 r. (wraz z aneksem) na kwotę 50.010,00 zł (w tym wykorzystano kwotę 48.532,84 zł, zwrócono 1.477,16 zł, odsetki przekazane na rachunek Wojewody stanowiły kwotę 43,32 zł).

W 2016 r. zgodnie z umową Nr PSV.3121.3.3.2016 zawartą dnia 7 marca 2016 r. Wojewoda Śląski przekazał Gminie Nędza środki Funduszu Pracy w łącznej kwocie 67.946,00 zł.

Skutkiem powyższego środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wykazano w bilansach z wykonania budżetu Gminy Nędza.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz księgowości jednostki należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu kont 133, 223 i 901, stosownie do zasad funkcjonowania ww. 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 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 z późn.zm.) oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami otrzymanymi z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do wymogów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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.).

- Nieprawidłowo sporządzono bilans Urzędu Gminy Nędza wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. poprzez niewprowadzenie danych, które wynikały z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki” do rubryki „stan na początek roku” w pasywach w pozycji C.II.6 – „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)” w wysokości 64.249,88 zł. Pomyłkowo zawyżono o ww. kwotę zobowiązania w pozycji C.II.5 – „Pozostałe zobowiązania”, w której wykazano kwotę 447.689,57 zł zamiast kwoty 383.439,69 zł. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazuje się w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Sprawozdania finansowe: bilans jednostki należy sporządzać zgodnie z § 17 ust. 3 pkt 1 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 z późn. zm.). Powyższa omyłka nie wpłynęła na wysokość zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz na wysokość sumy bilansowej.

Bilans Urzędu Gminy Nędza za 2014 r. podpisały p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza oraz p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza. Dane do projektu bilansu przygotowali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie prawidłowego sporządzania bilansu Urzędu Gminy Nędza, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), a także § 17 ust. 3 pkt 1 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 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 podatku od nieruchomości:

- Do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające wobec podatników podatku od nieruchomości. Naruszono tym art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 oraz art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

✓ podatnika o numerze karty kontowej 0005-1291, będącego osobą fizyczną. Podatnik do dnia kontroli nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zawarciem w dniu 15 stycznia 2016 r. umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 98/2016. Zgodnie z ww. umową, podatnik nabył od

Gminy Nędza nieruchomość gruntową niezabudowaną stanowiącą działkę nr 903/38 o pow. 0,0197 ha. Powyższy akt notarialny wpłynął do Urzędu Gminy w Nędzy w dniu 18 stycznia 2016 r. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości, m.in. grunty. Ponadto, stosownie do art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy wydał w dniu 28 kwietnia 2016 r. postanowienie w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania podatkowego celem określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 r. W dniu 10 maja 2016 r. ww. podatnik złożył do Urzędu korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2016 r. Organ podatkowy wydał decyzję w dniu 12 maja 2016 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 r. w kwocie 61,40 zł, począwszy od lutego do grudnia 2016 r.

✓ podatnika o numerze karty kontowej 2000-0067 będącego osobą prawną prowadzącą działalność gospodarczą, który od maja 2015 r. nie zadeklarował do opodatkowania budowli nabytej na podstawie zawartej w dniu 24 kwietnia 2015 r. umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1336/15. Zgodnie z umową podatnik nabył od Gminy Nędza nieruchomość stanowiącą teren zabudowany przemysłowy (tartak). Stosownie do zapisów zawartej umowy, częścią składową nieruchomości były zabudowania przemysłowe tartaku, m.in. budowla o powierzchni 128,25 m². W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości, m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Dopiero w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 6 maja 2016 r. wystosowano do podatnika wezwanie Nr WPO.Fn.3120.24.2016 do złożenia wyjaśnień w zakresie złożonych deklaracji za lata 2015 i 2016, w których podatnik nie wykazał wartości budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nabytych aktem notarialnym z dnia 24 kwietnia 2015 r.

W dniu 13 maja 2016 r. podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. i 2016 r. W dniach 16 i 18 maja 2016 r. podatnik dokonał wpłaty zaległego podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 40,00 zł oraz za 2016 r. w kwocie 25,00 zł.

✓ podatnika o numerze karty kontowej 2000-0059, będącego osobą prawną. Podatnik ten nieprawidłowo wykazał w złożonych deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2011 - 2016 jako zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwał Rady Gminy Nędza, powierzchnię budynków pozostałych 359 m², zamiast powierzchni 920 m². W myśl zapisów uchwał Rady Gminy Nędza w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości, zwalnia się z podatku od nieruchomości m.in. grunty, budynki lub ich części wykorzystywane do realizacji zadań w zakresie kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

Zgodnie z aneksem nr 3, zawartym w dniu 22 listopada 2011 r. do umowy użyczenia z dnia 1 marca 2009 r., przedmiotem użyczenia była nieruchomość położona w Nędzy, obejmująca działkę nr 945 o pow. 3.0225 ha oraz lokal o pow. 920 m². Gmina Nędza zawarła z podatnikiem umowę użyczenia lokalu w dniu 1 marca 2009 r., zgodnie z którą

przedmiotem użyczenia był lokal o powierzchni 359 m² znajdujący się w budynku usytuowanym na nieruchomości. Umowę zawarto na okres od 1 marca 2009 r. do 28 lutego 2019 r. Podatnik obowiązany był złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2016.

Dopiero w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 20 maja 2016 r. podatnik złożył korekty tych deklaracji.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Nędza za lata 2011 - 2015 skutki udzielonych ww. podatnikowi o numerze karty kontowej 2000-0059 zwolnień w podatku od nieruchomości. Powyższe było wymagane zasadami sporządzenia sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 3 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), następnie § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 8 ust. 3 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. poz. 119 z późn. zm.). W myśl § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach tych zaniżono skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości za 2011 r. o kwotę 278,63 zł, za 2012 r. o kwotę 3.483,81 zł, za 2013 r. o kwotę 3.652,11 zł, za 2014 r. o kwotę 3.685,77 zł i za 2015 r. o kwotę 3.708,21 zł.

Ponadto, w konsekwencji ww. nieprawidłowości, błędnie wykazano również skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczone za okres sprawozdawczy w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-PDP.

Przyczynami ww. nieprawidłowości było zaniechanie przekazania ww. umowy, sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 98/2016, aneksu nr 3 do umowy użyczenia, przez pracowników merytorycznych do Wydziału Finansowego, do komórki Wymiaru podatków i opłat.

W myśl § 4 ust. 7 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Nędzy wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/3/11 Wójta Gminy Nędza z dnia 11 stycznia 2011 r., pracownicy merytoryczni byli zobowiązani do przekazywania do Referatu Finansowego wszelkich dokumentów potwierdzających dokonanie innych operacji gospodarczych (np. decyzji, umów, zarządzeń, uchwał, porozumień) nie wymienionych w niniejszym zarządzeniu w terminie 1 dnia od daty podpisania lub wpłynięcia do urzędu danego dokumentu.

Zgodnie z § 4 ust. 28 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Nędzy wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.431.2015 Wójta Gminy Nędza z dnia 30 grudnia 2015 r. wraz ze zmianami, pracownicy merytoryczni byli zobowiązani do przekazywania do komórki wymiaru podatków i opłat informacji mających wpływ na aktualizację ewidencji podatkowej, w szczególności informacji o nowo zgłaszanych działalności gospodarczych w gminnej ewidencji, nabycia od gminy mienia

nieruchomego, tj. gruntów i budynków, a także dzierżawy i wynajmu tego mienia. Odpowiedzialność za brak ujęcia takich zdarzeń w ewidencji podatkowej ponosi osoba, która nie przekazała niniejszej informacji do komórki wymiaru podatków i opłat.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej w systemie informatycznym, dokonywania wymiaru podatków, nadzorowania prawidłowości wypełniania wykazów nieruchomości przez podatników, sporządzania sprawozdawczości należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie przekazywania umów do Referatu Finansowego w celu prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje, deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz prawidłowego ustalania jak również wykazywania skutków udzielonych zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za okres sprawozdawczy w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716), 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.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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