



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 października 2017 r.

Znak: WK-610/20/4/17

Pan
Janusz Żydek
Wójt Gminy
Chybie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 czerwca do 14 kwietnia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Chybie za okres od 1 stycznia 2013 r. do 14 lipca 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 sierpnia 2017 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *Do dnia kontroli zaniechano sporządzania i załączania do raportów kasowych dochodowych dowodów kasowych KW dotyczących kwot odprowadzonych z kasy bezpośrednio na poszczególne rachunki bankowe. Powyższe stwierdzono na przykładzie miesiąca grudnia 2016 r. oraz stycznia i lutego 2017 r. W raportach tych wymieniano dowód KW jako dowód źródłowy.*

Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 i § 7 ust.1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Chybiu wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Chybie: Nr 19/UG/10 z dnia 28 lipca 2010 r. oraz Nr 14/UG/2012 z 22 czerwca 2012 r., stosownie do których wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi m.in. tj.: Kasa przyjmie (KP) oraz Kasa wypłaci (KW), wypłata gotówki z kasy może być zrealizowana na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę m.in.: z dowodów z dokonanych wpłat na własne rachunki bankowe potwierdzonych stemplem bankowym.

Ponadto stosownie do postanowień obowiązującej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy Chybie, wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Chybie: Nr 19/UG/10 z dnia 28 lipca 2010 r. oraz Nr 30/UG/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., w rozdziale II - „Postanowienia szczegółowe” w § 1 zapisano, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych jest dowód księgowy, stwierdzający fakt

dokonania operacji gospodarczych. Natomiast zgodnie z § 5 ust. 10 ww. Instrukcji operacje kasowe mogą być dokonywane tylko na podstawie dowodów przychodzących i rozchodowych rejestrowanych na raporcie kasowym, a dowody wpłaty na kwoty odprowadzone z kasy bezpośrednio na rachunki bankowe sporządza kasjer, księgując odprowadzone kwoty jako rozchód w raporcie kasowym.

Stwierdzono również, że raporty kasowe wydatkowe za ww. okres były sporządzane ręcznie przez pracownika Referatu Finansowo-Podatkowego. Natomiast w wewnętrznych przepisach dotyczących obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Chybie: Nr 19/UG/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chybie (obowiązujące od 14 sierpnia 2008 r. do 22 grudnia 2016 r.), wraz ze zmianami, Nr 28/UG/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Chybiu (obowiązujące od 23 grudnia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli), wraz ze zmianami, w rozdziale dotyczącym ogólnej zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w ustępie technika prowadzenia ksiąg rachunkowych zapisano: „księgi rachunkowe są prowadzone odrębnie dla budżetu Gminy Chybie i jednostki budżetowej Urząd Gminy w Chybiu. Są one prowadzone komputerowo.”

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Skarbnika Gminy Chybie, kasa Urzędu ewidencjonuje dochody i wydatki. Ewidencja dochodów odbywa się za pomocą programu komputerowego KASA. Dokonywane wypłaty z kasy są ewidencjonowane w sposób ręczny. Stosowana praktyka została błędnie opisana w polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie, dlatego w najbliższym czasie zostanie zmieniona. W przedłożonych do kontroli raportach kasowych brak jako załącznika dokumentu źródłowego KW, pomimo wykazania go w raportach. Jest to uchybienie wynikające ze zmiany sposobu odprowadzania środków pieniężnych do banku.

W trakcie kontroli, od dnia 1 lipca 2017 r. sporządzano i załączano pod raporty kasowe wymagany dokument źródłowy KW.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz gospodarki kasowej należały do pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy Chybie w zakresie sporządzania prawidłowej i kompletnej dokumentacji raportów kasowych, stosownie do § 6 ust. 1 i § 7 ust.1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Chybiu wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Chybie: Nr 19/UG/10 z dnia 28 lipca 2010 r. oraz Nr 14/UG/2012 z 22 czerwca 2012 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2014 - 2017 do dnia kontroli zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, łącznego zobowiązania pieniężnego, których spłatę*

zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej na nieruchomości podatnika, były ujmowane na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, zamiast w ewidencji konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w zakładowym planie kont oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn.zm., Dz. U. z 2017 r., poz.760) w związku z definicją należności krótkoterminowych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z opisem konta 226 w powyższym rozporządzeniu ww. konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. W myśl przytoczonego przepisu ustawy o rachunkowości, należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast należności długoterminowe to takie, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 10 ww. ustawy, dzień bilansowy to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe.

Zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką stanowią należność wymagalną już w chwili ustanowienia hipoteki przymusowej i w związku z tym nie mogą być ewidencjonowane na koncie 226, tylko na koncie 221.

Zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do ww. konta powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. W myśl § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej konto 226 wykazywało saldo Wn w kwocie 11.224,50 zł wg stanu na 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r. oraz na dzień kontroli.

Powyższe skutkowało brakiem wykazania zaległości podatkowych w kolumnie 10 (zaległości) w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli nie dokonano przeksięgowania zaległości podatkowych, których spłatę zabezpieczono hipoteką z konta 226 na konto 221.

Ponadto nieprawidłowo prowadzono ręczną ewidencję analityczną do konta 226 dla ww. podatników, których spłatę zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej na nieruchomości, poprzez zaniechanie oznaczenia kart kontowych nazwą jednostki, której dotyczą, rodzajem księgi rachunkowej, brakiem oznaczenia roku obrotowego i okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Zapisy dokonywane w zeszycie stanowiącym ręczną ewidencję szczegółową do ww. konta nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

W polityce rachunkowości nie określono zasad prowadzenia w technice „ręcznej” ewidencji analitycznej do ww. konta i ich powiązania z prowadzonymi komputerowo kontami księgi głównej.

W wewnętrznych przepisach dotyczących obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Chybie: Nr 19/UG/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r., Nr 28/UG/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chybie, wraz ze zmianami, w rozdziale dotyczącym ogólnych zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w ustępie technika prowadzenia ksiąg rachunkowych zapisano, że księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo.

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

Opracowywanie zarządzeń wewnętrznych wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych i rachunkowości należało do obowiązków p. Aleksandry Biała – Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dotyczących dochodów budżetowych należały do pracowników Referatu Finansowo – Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 w zakresie należności z tytułu podatków, konta 226 w zakresie należności długoterminowych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.760), mając na uwadze zasady polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy w Chybiu wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Chybie: Nr 28/UG/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r., wraz ze zmianami, wymogi art. 13 ust. 4, art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie prawidłowego ujmowania na koncie 221 zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, których spłatę zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), jak również wykazywania danych w Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 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 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2017 do dnia zakończenia kontroli dla przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych nieprawidłowo prowadzono w ewidencji księgowej (analitycznej) do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kilka kart kontowych, wg posiadanych punktów gastronomicznych i handlowych. Powyższe było niezgodne z zapisami zakładowego planu kont oraz zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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 z późn.zm. oraz Dz. U. z 2017 r.*

poz. 760). Zgodnie z opisem do konta 221 zawartym w powyższym rozporządzeniu, ww. konto służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Natomiast stosownie do wymogów zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Chybiu, konto 221 służy do ewidencji należności z tytułów dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych dłużników.

W myśl art.17 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami. Powyższe dotyczyło 5 przedsiębiorców:

- dla którego prowadzono karty o nr ewidencyjnych 100573, 101346 i 101869,
- dla którego prowadzono karty o nr ewidencyjnych: 100575 i 101399,
- dla którego prowadzono karty o nr ewidencyjnych: 100590 i 100591,
- dla którego prowadzono karty o nr ewidencyjnych: 100576 i 100577,
- dla którego prowadzono karty o nr ewidencyjnych : 100580 i 100582.

Zadania w zakresie ewidencjonowania dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych należały, zgodnie z zakresem czynności, do Inspektora Referatu Finansowo-Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną do konta 221 wg poszczególnych przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do wymogów funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Chybie: Nr 28/UG/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r., wraz ze zmianami oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.760), mając na uwadze wymogi art. 17 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).

- W latach 2014 - 2017 do dnia kontroli zaniechano prowadzenia ewidencji księgowej analitycznej do konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, która pozwalalaby na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 851 ujętymi 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 z późn.zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

W zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Chybie: Nr 19/UG/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianami w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Chybiu wraz ze zmianami zapisano, że zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z opisu kont ujętych w załączniku do ww. rozporządzenia. Natomiast w zakładowym planie kont przyjętym zarządzeniem Nr 28/UG/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Chybiu wraz ze zmianami, wskazano: ewidencja szczegółowa do konta 851 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 851 należały do obowiązków byłego Inspektora Referatu Finansowego, a następnie do obowiązków Inspektora Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 5

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej analitycznej do konta 851 w sposób umożliwiający wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w zakładowym planie kont oraz zgodnie z postanowieniami 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 2017 r. poz. 760).

- *W latach 2014 - 2017 do dnia zakończenia kontroli zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Chybiu na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczących naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 określone 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 z późn.zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760).*

Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w zarządzeniu Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chybiu wraz ze zmianami i zarządzeniu Nr 28/UG/2016 Wójta Gminy Chybie z dnia 23 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Chybiu ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Powyższe dotyczyło naliczonych odpisów na ZFŚS: za 2014 r. w kwocie 39.053,27 zł, za 2015 r. w kwocie 39.928,42 zł, za 2015 r. w kwocie 40.293,06 zł, za 2017 r. w kwocie 45.845,52 zł

Operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Chybiu w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zadania w zakresie przekazywania odpisów na ZFŚS należały do obowiązków Inspektora Referatu Finansowo-Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

- W latach 2014 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) ujmowano operacje gospodarcze z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Chybiu na kontach 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” lub 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta rozrachunkowego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 234 określone 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 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w zarządzeniu Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chybiu ze zmianami i zarządzeniu Nr 28/UG/2016 Wójta Gminy Chybie z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Chybiu ze zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności m.in.: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki; rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych; wpływy należności od pracowników. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według

tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Dekretowanie dokumentów w zakresie operacji gospodarczych objętych planem finansowym wydatków jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Chybiu należało do Inspektora Referatu Finansowo-Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu oraz zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej do kont 234, 240, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu 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 2017 r., poz. 760).

- *W latach 2014 - 2016 nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Gminę Chybie udziałów w spółkach prawa handlowego, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego.*

Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe dotyczyło podwyższenia kapitału zakładowego w Wodociągach Ziemi Cieszyńskiej sp. z o.o. w Ustroniu:

- o kwotę 189.000,00 zł, zdarzenie gospodarcze nastąpiło zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS w dniu 16 lipca 2014 r., natomiast w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” operację objęcia udziałów ujęto pod datą 30 czerwca 2014 r.,

- o kwotę 48.000,00 zł, zdarzenie gospodarcze nastąpiło zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS w dniu 29 września 2015 r.; natomiast w ewidencji księgowej konta 030 operację objęcia udziałów ujęto pod datą 30 czerwca 2015 r.,

- o kwotę 13.000,00 zł, zdarzenie gospodarcze nastąpiło zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS w dniu 26 sierpnia 2016 r., natomiast w ewidencji księgowej konta 030 operację objęcia udziałów ujęto pod datą 30 czerwca 2016 r.

Zdarzenia gospodarcze dotyczące udziałów dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego, powinny zostać ujęte na stronie Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 760). Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1578 z późn. zm.), podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru.

Zgodnie z opisem do konta 030 zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zapisami zakładowego planu kont, ww. konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności: akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na stronie Wn konta 030 ujemuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

W przepisach wewnętrznych nie uregulowano sposobu przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy dotyczących objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego przez Gminę Chybie.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na ww. koncie należały do obowiązków Inspektora Referatu Finansowo – Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała - Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 7

Rozważyć uszczegółowienie procedur wewnętrznych w zakresie zapewnienia prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych związanych z objęciem przez Gminę Chybie udziałów w spółkach prawa handlowego, w terminie umożliwiającym ujęcie tych zdarzeń w księgach rachunkowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych, stosownie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1577), art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- *W latach 2014 - 2017, do dnia zakończenia kontroli, na kartach kontowych podatników będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku z dniem wystawienia decyzji wymiarowych, zamiast z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 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., oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Powyższe dotyczyło:

- a) *podatnika o numerze karty kontowej 1/700, któremu na podstawie:*

- decyzji wymiarowej na 2014 r. z 4 lutego 2014 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2014 r., decyzję doręczono 18 lutego 2014 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2015 r. z 4 lutego 2015 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2015 r., decyzję doręczono 20 lutego 2015 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2016 r. z 2 lutego 2016 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 2 lutego 2016 r., decyzję doręczono 2 marca 2016 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2017 r. z 3 lutego 2017 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 3 lutego 2017 r., decyzję doręczono 24 lutego 2017 r.,
- b) podatnika o numerze karty kontowej 1/763, któremu na podstawie:
- decyzji wymiarowej na 2014 r. z 4 lutego 2014 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2014 r., decyzję doręczono 24 lutego 2014 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2015 r. z 4 lutego 2015 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2015 r., decyzję doręczono 27 lutego 2015 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2016 r. z 2 lutego 2016 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 2 lutego 2016 r., decyzję doręczono 24 lutego 2016 r.
 - decyzji wymiarowej na 2017 r. z 3 lutego 2017 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 3 lutego 2017 r., decyzję doręczono 25 lutego 2017 r.
- c) podatnika o numerze karty kontowej 1/985, któremu na podstawie:
- decyzji wymiarowej na 2014 r. z 4 lutego 2014 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2014 r., decyzję doręczono 20 lutego 2014 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2015 r. z 4 lutego 2015 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2015 r., decyzję doręczono 24 lutego 2015 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2016 r. z 2 lutego 2016 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 2 lutego 2016 r., decyzję doręczono 22 lutego 2016 r.,
 - decyzji wymiarowej na 2017 r. z 3 lutego 2017 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej podatnika 3 lutego 2017 r., decyzję doręczono 21 lutego 2017 r.
- d) podatnika o numerze karty kontowej 2/1444, któremu na podstawie :
- decyzji wymiarowej na 2016 r. z 2 lutego 2016 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 2 lutego 2016 r., decyzję doręczono 1 marca 2016 r.
 - decyzji wymiarowej na 2017 r. z 3 lutego 2017 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej podatnika 3 lutego 2017 r., decyzję doręczono 1 marca 2017 r.
- e) podatnika o numerze karty kontowej 1/105, któremu na podstawie :
- decyzji wymiarowej na 2014 r. z 4 lutego 2014 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 4 lutego 2014 r., decyzję doręczono 22 lutego 2014 r.
 - decyzji wymiarowej na 2015 r. z 4 lutego 2015 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej podatnika 4 lutego 2015 r., decyzję doręczono 20 lutego 2015 r.
 - decyzji wymiarowej na 2016 r. z 2 lutego 2016 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej podatnika 2 lutego 2016 r., decyzję doręczono 18 lutego 2016 r.
 - decyzji wymiarowej na 2017 r. z 3 lutego 2017 r. dokonano przypisu podatku na karcie kontowej 3 lutego 2017 r., decyzję doręczono 23 lutego 2017 r.

Przyczyną nieprawidłowości były ustawienia programu podatkowego, który dokonuje automatycznie przypisu należności z tytułu podatków w momencie wygenerowania decyzji wymiarowej.

Zadania w zakresie wydawania decyzji podatkowych dla osób fizycznych, prowadzenia rejestrów przypisów i odpisów należały do obowiązków Inspektora Referatu Finansowo – Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- *W okresie od 2015 r. do 27 grudnia 2016 r. p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie wydawała decyzje wymiarowe na podstawie upoważnień Wójta Gminy Chybie: Nr 5/UG/15 z 8 stycznia 2015 r., Nr 40/UG/15 z 28 grudnia 2015 r., Nr 5/UG/16 z 2 marca 2016 r. w których w podstawie prawnej nie wskazano art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń.*

Powyższe upoważnienia zostały wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. Nr 594 z późn.zm., a następnie Dz. U z 2015 r. poz. 1515 z późn.zm.), art. 268 a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) oraz § 40 ust. 2 i ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Chybiu.

W paragrafie 1 Zarządzenia Nr 5/UG/15 Wójta Gminy Chybie z dnia 8 stycznia 2015 r. zapisano, że na czas nieobecności Wójta Gminy w pracy została upoważniona Pani Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie, do załatwiania w jego imieniu indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydania decyzji administracyjnych i postanowień z zakresu spraw pozostających we właściwości Referatu Finansowego, określonej w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Chybie.

Do zakresu działania Referatu Finansowo-Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego z zakresu podatków i opłat należało m.in. ustalenie zobowiązań podatkowych w zakresie: podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego, podatku leśnego, zgodnie z zapisami Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Chybie.

W Zarządzeniu Nr 34/UG/2016 Wójta Gminy Chybie z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy Chybie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w podstawie prawnej przywołano art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn.zm.).

Projekty decyzji wymiarowych przygotowywali pracownicy Referatu Finansowo – Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

- *Do dnia kontroli, tj. do 14 lipca 2017 r., zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do*

stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników danych o posiadanych nieruchomościach. Organ podatkowy nie wezwał podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji/informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami Ordynacji podatkowej, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie z kolei do art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 1/32, który w złożonych do Urzędu Gminy w Chybiu deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2014 - 2017, nie wykazał budowli, pomimo że na nieruchomości pozostającej we władaniu podatnika usytuowany był parking.

Na podstawie przeprowadzonych przez inspektorów RIO w Katowicach w dniu 23 czerwca 2017 r. oględzin nieruchomości ww. podatnika, położonej w Chybiu oznaczonej nr działek: 10/7 10/4 i 10/2, zabudowanej budynkiem usługowym stwierdzono, że przed budynkiem zajmowanym przez podatnika na działce oznaczonej nr 10/2 znajdują się utwardzona powierzchnia asfaltowa z wyznaczonymi miejscami do parkowania dla samochodów.

Stosownie do art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 290 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1332), przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury.

Natomiast zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zgodnie ze zmianą przywołanego wyżej art. 1a ust. 1 pkt 3, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a, w myśl którego do budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień

1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Dopiero w trakcie kontroli organ podatkowy wystosował w dniach 3 i 10 lipca 2017 r. wezwania do ww. podatnika: nr FP.3120.24.2017 BP oraz nr FP.3120.25.2017.BP do złożenia korekty deklaracji za lata 2012 - 2017.

- *podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze karty kontowej 1/763 prowadzącego działalność gospodarczą, który nie złożył korekty informacji, pomimo iż na nieruchomości pozostającej we władaniu podatnika usytuowany był parking.*

W myśl art. 6 ust. 6 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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 lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku.

Na podstawie przeprowadzonych w dniu 23 czerwca 2017 r. oględzin nieruchomości położonej w Chybiu oznaczonej nr działki 11/19 zabudowanej budynkiem stwierdzono, że w budynku zajmowanym przez podatnika na parterze mieści się restauracja, natomiast wyższą kondygnację stanowią pomieszczenia mieszkalne, a przed budynkiem znajduje się utwardzona powierzchnia (kostka brukowa) z miejscami do parkowania dla samochodów.

Dopiero w trakcie kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień. W odpowiedzi na powyższe podatnik złożył w dniu 3 lipca 2017 r. korektę informacji (obowiązująca od dnia 1 stycznia 2017 r.) w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego, w której wykazał budowlę o wartości 25.000,00 zł oraz oświadczenie dotyczące wybrukowania parkingu obok lokalu. Organ podatkowy decyzją Nr Fin 3127.13.2017 z 4 lipca 2017 r. dokonał zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2017 r. Zwiększono przypis podatku od nieruchomości na 2017 r. o kwotę 500,00 zł, w związku ze zgłoszeniem do opodatkowania budowli. W dniu 10 lipca 2017 r. podatnik dokonał wpłaty raty podatku.

- *podatnika będącego jednostką organizacyjną Gminy (Szkoła Podstawowa w Chybiu), który w składanych do Urzędu Gminy w Chybiu deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2014 – 2017 nieprawidłowo wykazał budynki zwolnione z podatku od nieruchomości o powierzchni 1.516 m². Natomiast w decyzji Zarządu Gminy w Chybiu z dnia 30 maja 2000 r. w sprawie przekazania w trwałą zarząd ww. nieruchomości wskazano inną powierzchnię budynku. Różnica pomiędzy powierzchnią użytkową budynku wykazaną przez ww. podatnika w deklaracjach, a powierzchnią użytkową budynku przejętą na mocy decyzji Zarządu Gminy wynosiła 221 m².*

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, ww. jednostka została zwolniona od podatku od nieruchomości. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji za lata 2014 – 2017. W odpowiedzi, podatnik złożył w korekty deklaracji za lata 2014-2017, w których wykazał budynki zwolnione z podatku od nieruchomości o powierzchni 1.737 m².

- *podatnika prowadzącego działalność gospodarczą dla którego prowadzono dwie karty kontowe o numerze 1/735 i 1/1465.*

Podatnik do dnia kontroli nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego na 2017 r., pomimo zmiany klasyfikacji gruntów, które nastąpiły w grudniu 2016 r., w wyniku których zostały przeklasyfikowane grunty rolne o łącznej powierzchni 0,0918 ha na grunty Bi, czyli związane z działalnością gospodarczą.

Z przedłożonych wydruków z informacji z rejestru gruntów i budynków, z czerwca 2017 r. oraz ze stycznia 2017 r. ustalono m.in., że powierzchnie gruntów rolnych, w tym gruntów ornych oznaczonych symbolem R, klasa IV b, oraz łąk trwałych oznaczonych symbolem Ł, klasa IV, uległy zmianie.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Ponadto założenie dla jednego podatnika dwóch kart kontowych było niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Dopiero w trakcie czynności kontrolnych organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego na 2017 r. W konsekwencji powyższego podatnik złożył korektę Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego na 2017 r., w której wykazał powierzchnie gruntów rolnych i gruntów za 2017 r. zgodnie z ewidencją gruntów. W trakcie kontroli organ podatkowy wydał decyzję nr 3127.14.2017 z dnia 11 lipca 2017 r. dla podatnika o nr karty kontowej 1/735 w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2017 r., postanawiającą zmienić wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 r. ustalony decyzją Wójta Gminy Chybie Nr Fin. 3127.619.2017 z 3 lutego 2017 r. z kwoty 1.852,00 zł do kwoty 29.079,00 zł oraz decyzję nr 3127.9.2017 z dnia 11 lipca 2017 r. wydaną dla podatnika o nr karty kontowej 1/1465 w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2017 r. postanawiającą zmienić wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 r. ustalony decyzją Wójta Gminy Chybie Nr Fin. 3127/1174.2017 z 3 lutego 2017 r. z kwoty 26.480,00 zł do kwoty 0,00.

Stwierdzono również, że w latach 2014 - 2017 do dnia kontroli, na deklaracjach i informacjach podatkowych składanych do Urzędu Gminy w Chybiu przez podatników objętych kontrolą brak było w rubryce „Adnotacje organu kontrolnego,„ daty i podpisu osoby upoważnionej do sprawdzenia potwierdzającego dokonanie przez organ kontrolny kontroli składanych przez podatników deklaracji czy informacji podatkowych.

Powyższe dotyczyło podatników, którzy złożyli Informacje podatkowe o nr kart kontowych: 1/985, 1/105, 2/1444, 1/700, 1/763, 1/735, 1/1465, Deklaracje podatkowe o nr kart kont.: 1/32, 1/29, 1/49, 1/52 oraz 6 jednostek organizacyjnych Gminy.

Powyższą nieprawidłowość, w zakresie braku adnotacji organu podatkowego o czynnościach sprawdzających deklaracje podatkowe, stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, co miało odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak WK-6102/6/4/13 z dnia 24 czerwca 2013 r.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym złożone przez ww. podatników podatku od nieruchomości korekty deklaracji i informacji za 2017 r., na których upoważniony pracownik dokonał potwierdzenia dokonania kontroli składając swój podpis oraz wpisując datę dokonania kontroli w rubryce „uwagi organu podatkowego”.

Zadania w zakresie przyjmowania i sprawdzania informacji od osób fizycznych i deklaracji od osób prawnych w sprawach podatku od nieruchomości, wydawania decyzji podatkowych prowadzenia kart kontowych należały do pracowników Referatu Finansowo – Podatkowego, poprzednio Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje, informacje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785) oraz art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.) oraz w zakresie prowadzenia kart kontowych, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 21 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wszczęć postępowanie podatkowe w celu ustalenia zobowiązania podatkowego w prawidłowej wysokości wobec podatnika o nr karty kontowej 1/32, mając na uwadze art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2014 - 2016 nagrody indywidualne dla pracowników Urzędu Gminy w Chybiu przyznawano i wypłacano bez pisemnego uzasadnienia okoliczności i podstaw ich przyznania. Zgodnie z 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., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, Dz. U. z 2016 r., poz. 902), pracownikowi samorządowemu można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Chybiu, wprowadzonego zarządzeniem Nr 11/UG/09 Wójt Gminy Chybie z dnia 16 czerwca 2009 r., w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród. Wójt przyznaje nagrody na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy, biorąc pod uwagę w szczególności: szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej wykraczające poza zwykły zakres obowiązków pracownika, znaczący udział pracownika w pozyskaniu i rozliczaniu środków zewnętrznych przeznaczonych na realizację zadań własnych gminy, operatywność i efektywne wykorzystanie czasu pracy, pozytywne opinie mieszkańców o szybkim i uprzejmym załatwianiu spraw Nagrody były przyznawane i wypłacane w miesiącach: maj i grudzień na podstawie decyzji Wójta Gminy Chybie. W latach 2014 - 2016 wystąpiło 5 przypadków wypłaty nagród na*

podstawie złożonych wniosków przez bezpośrednich przełożonych (Kierowników Referatu), które zawierały uzasadnienie ich przyznania. W 2017 r. nie przyznano nagród uznaniowych.

Projekty pism w sprawie przyznania nagród przygotował Kierownik Referatu Organizacyjnego. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Andrzej Bura – Sekretarz Gminy.

Nagrody przyznawano i wypłacano na podstawie indywidualnych pism podpisanych przez p. Elżbietę Dubiańską-Przemek – byłego Wójta Gminy Chybie w 2014 r. oraz przez p. Janusza Żydek – Wójta Gminy Chybie w latach 2015-2016.

Wniosek nr 11

Dokonywać pisemnego uzasadniania przyznawanych nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Gminy w Chybiu, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Elżbiecie Dubiańskiej-Przemek – byłemu Wójtowi Gminy Chybie w liczbie 16 dni za rok 2013 r. w terminie do dnia 30 września 2014 r., 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., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopów należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Dopiero pismem z dnia 2 grudnia 2014 r. p. Andrzej Bura – Sekretarz Gminy poinformował p. Elżbietę Dubiańską-Przemek o wysokości zaległego urlopu i konieczności jego wykorzystania. W związku z upływem kadencji Wójta Gminy Chybie ekwiwalent wypłacono 23 grudnia 2014 r.*

Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Chybie wykonywał p. Andrzej Bura – Sekretarz Gminy.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów wypoczynkowych pracownikom Urzędu Gminy w Chybiu zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W grudniu 2014 r. nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie p. Elżbiecie Dubiańskiej-Przemek – byłemu Wójtowi Gminy Chybie oraz p. Januszowi Żydek – Wójtowi Gminy Chybie poprzez wypłacenie dodatku specjalnego w pełnej wysokości zamiast proporcjonalnie do ilości przepracowanych dni, czym naruszono § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia*

stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Ponadto, ust. 1 stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca.

Wskutek wypłaty dodatku specjalnego za miesiąc grudzień 2014 r. w pełnej wysokości p. Elżbiecie Dubiańskiej-Przemysk – byłemu Wójtowi Gminy Chybie zawyżono wynagrodzenie o kwotę 1.362,00 zł brutto, natomiast p. Januszowi Żydek – Wójtowi Gminy Chybie zawyżono wynagrodzenie o kwotę 681,00 zł.

W konsekwencji braku prawidłowego obliczenia wysokości dodatku specjalnego, wypłacono również ww. osobom dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. w wyższej wysokości, tj. odpowiednio 115,77 zł i 57,88 zł.

Zgodnie z 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.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Listę płac za miesiąc grudzień 2014 r. sporządził Inspektor ds. Księgowości Budżetowej, Płac i Rozliczeń, pod względem merytorycznym sprawdził Kierownik Referatu Organizacyjnego, pod względem formalno-rachunkowym p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy a zatwierdził do wypłaty p. Andrzej Bura – Sekretarz Gminy. Wypłaty dokonano w dniu 23 grudnia 2014 r.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie naliczania i wypłacania wynagrodzeń, zgodnie z § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W 2015 r. w powiadomieniach nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży gminnych nieruchomości wylonionych w drodze przetargu zaniechano wskazania skutków niestawiennictwa nabywcy bez usprawiedliwienia. Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518, Dz. U.

z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.) jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Powyższe dotyczyło:

- powiadomienia nr RPG.6840.1.2014.AO z dnia 2 czerwca 2015 r. wysłanego do nabywcy prawa użytkowania wieczystego nieruchomości rolnej położonej we Frelichowie, stanowiącej własność Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Chybie, oznaczonej jako działka nr 388/6 o pow. 363 m²;
- powiadomienia nr RPG.6840.42013.AO z dnia 5 sierpnia 2015 r. wysłanego do nabywcy nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr 1049/1 o pow. 523 m² w Mnichu.

Powiadamianie nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży należało do obowiązków Inspektora Referatu Inwestycji, Remontów, Nieruchomości i Środowiska, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tegoż Referatu.

- W 2015 r. podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości działka nr 388/6 o pow. 363 m² przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu ww. nieruchomości. Stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, tj. nie wcześniej niż po upływie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze nieograniczonego przetargu ustnego został ogłoszony dnia 20 marca 2015 r., termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa nabycia upływał w dniu 1 maja 2015 r., natomiast ogłoszenie o przetargu na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 16 kwietnia 2015 r.

Publikacja ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości należało do obowiązków Inspektora Referatu Inwestycji, Remontów, Nieruchomości i Środowiska, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Remontów, Nieruchomości i Środowiska.

- Zaniechano powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości rolnej stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 388/6 o pow. 363 m² KW BB1C00086051/6. Stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa, a przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej, w składzie od 3 do 7 osób, wyznacza właściwy organ spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu.

- *W 2015 r. przetarg ustny ograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Gminy Chybie oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 1049/1 o pow. 523 m² i działka nr 1049/2 o pow. 434 m² KW BB1C/00042566/9 przeprowadziła komisja przetargowa w składzie dwuosobowym (przewodniczący i członek Komisji przetargowej) o czym stwierdza protokół z II przetargu ustnego ograniczonego sporządzony w dniu 5 sierpnia 2015 r. Stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa, a przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej, w składzie od 3 do 7 osób, wyznacza właściwy organ spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu.*

Zarządzeniem Nr 26/UG/2014 Wójta Gminy Chybie z dnia 30 grudnia 2014 r., powołano komisję przetargową w składzie: przewodniczący oraz 2 członków w celu przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości.

Sprawy z zakresu sprzedaży nieruchomości prowadziła Inspektor Referatu Inwestycji, Remontów, Nieruchomości i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tegoż Referatu.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Remontów, Nieruchomości i Środowiska w zakresie przygotowywania oraz przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości stosownie do art. 38 ust. 2, art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) oraz 8 § pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2016 r. przeprowadzono przetarg nieograniczony na realizację zadania pn. „Wykonanie odwodnienia chodnika i ul. Bielskiej wraz z wymianą nawierzchni chodnika – odcinek od nieruchomości nr 101 do 73 w Chybiu”, w którym w toku oceny ofert, w związku z podejrzeniem możliwości zaistnienia rażąco niskiej ceny, zwrócono się do wykonawcy, który złożył ofertę z najniższą ceną, w zakresie udzielenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. W wyniku oceny przedłożonych wyjaśnień zamawiający uznał, że złożona oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny, a w związku z tym nie zachodzą podstawy do odrzucenia oferty, pomimo że do wyjaśnień nie zostały dołączone dowody mające potwierdzić informacje wykonawcy zawarte w wyjaśnieniach.*

Powyższym naruszono art. 90 ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę wykonawcy, który nie złożył wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Czynności związane z oceną i wyborem najkorzystniejszej oferty dokonywała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 15/UG/2016 Wójta Gminy Chybie z dnia 18 lipca 2016 r.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do postanowień art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 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 2016 r., poz. 1870 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.10.02 11:10:22 +02'00'