



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 4 czerwca 2018 r.

Znak: WK-610/9/4/18

Pan
Eugeniusz Lubański
Wójt Gminy
Kobiór

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 15 lutego 2018 r. do 28 marca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Kobiór** za okres od 1 stycznia 2014 r. do 28 marca 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 kwietnia 2018 r. przez Wójta Gminy Kobiór oraz Skarbnika Gminy Kobiór, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2015 r. i 2017 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadań (znak sprawy: GK.271.13.2015, GK.271.4.2017 i GK.271.10.2017) p.n. „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Kobiór” stwierdzono dokonanie opisu przedmiotu zamówienia z naruszeniem art. 29 ust. 2 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Stosownie do przywołanych przepisów, przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, a zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców (od dnia 28 lipca 2016 r. art. 7 ust. 1 został zmieniony poprzez dopisanie słów „oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości”). Zamawiający dokonując szczegółowego opisu przedmiotu ww. zamówień, w części dotyczącej usługi zorganizowania, utrzymania i obsługi Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (zwanego dalej PSZOK) wskazał, że musi on być zlokalizowany na terenie umożliwiającym dogodny dostęp i dojazd dla wszystkich mieszkańców Gminy*

Kobiór. Zamawiający wskazał (jako alternatywę) możliwość utworzenia PSZOK na działce o pow. 801 m² przy ul. Centralnej w Kobiórze, który to teren zamawiający zadeklarował oddać w dzierżawę. Jednocześnie zamawiający zobowiązał wyłonionego w przetargu wykonawcę do uruchomienia PSZOK najpóźniej do dnia (odpowiednio) 1 stycznia 2016 r., 1 lipca 2017 r. i 1 stycznia 2018 r.

Za każdy dzień opóźnienia w uruchomieniu PSZOK spełniającego wymagania wynikające ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wykonawca był zobowiązany do zapłaty zamawiającemu kary umownej w wysokości stanowiącej 0,5% całości wynagrodzenia brutto określonego w umowach za każdy dzień opóźnienia.

W powyższych postępowaniach wyboru najkorzystniejszych ofert dokonano odpowiednio: 21 grudnia 2015 r., 30 czerwca 2017 r. i 14 grudnia 2017 r.

Należy zauważyć, że inny niż gmina podmiot prowadzący PSZOK musi posiadać zezwolenie na prowadzenie zbierania odpadów. Wynika to z art. 9c ust. 1a (dodanego z dniem 1 lutego 2015 r.) ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.) w związku z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, podmiot prowadzący taki punkt (PSZOK) jest posiadaczem odpadów, prowadzącym zbieranie odpadów, a prowadzenie zbierania odpadów wymaga uzyskania zezwolenia.

Czas konieczny do uzyskania takiego zezwolenia, będącego decyzją administracyjną, może wynieść 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), w przypadku gdy do wniosku o uzyskanie zezwolenia może okazać się konieczne załączenie decyzji środowiskowej.

W przedmiotowych postępowaniach czas pomiędzy dniem wyłonienia w przetargu wykonawcy zadania a żądanym dniem uruchomienia PSZOK wynosił odpowiednio 11 dni, 1 dzień i 17 dni.

Z powyższych względów, uruchomienie PSZOK najpóźniej do dnia (odpowiednio) 1 stycznia 2016 r., 1 lipca 2017 r. i 1 stycznia 2018 r. byłoby bardzo utrudnione (lub wręcz niemożliwe) dla wykonawców, którzy nie posiadali takiego punktu na terenie umożliwiającym dogodny dostęp i dojazd dla wszystkich mieszkańców Gminy Kobiór. Możliwość taką miał wyłącznie wykonawca, który dysponował już takim punktem na terenie Gminy Kobiór.

Zamawiający, w opisie przedmiotu zamówienia, postawił ponadto potencjalnym wykonawcom zadania szereg wymagań w zakresie budowy i wyposażenia PSZOK wynikających z innych przepisów.

W przedmiotowych postępowaniach oferty składał, jako jedyny, podmiot poprzednio świadczący usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Kobiór.

Czynności związane z opisem przedmiotu zamówienia należały do Podinspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Eugeniusz Lubański – Wójt Gminy Kobiór.

- W postępowaniu przeprowadzonym w 2015 r. o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy: GK.271.13.2015) p.n. „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Kobiór”, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (oraz we wzorze umowy –*

załączniku nr 8 do specyfikacji) zamawiający zamieścił informację, że przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, pomimo że (jak wyjaśnił) takich zamówień nie zamierzał udzielać.

W ogłoszeniu o zamówieniu informacja o przewidywanych zamówieniach uzupełniających nie została zawarta.

Powyższe działanie stało w sprzeczności z art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień. W zawartej z wykonawcą umowie nr 272.13.2015 zapis „zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp” nie został usunięty. Zamawiający nie udzielał zamówień uzupełniających.

Czynności związane z przygotowaniem postępowania, w tym sporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, należały do zadań pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Eugeniusz Lubański – Wójt Gminy Kobiór.

- W 2017 r. Gmina Kobiór udzieliła zamówienia publicznego na usługi pn. „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Kobiór” (znak sprawy: GK.271.01.2017) na kwotę 324.000,00 zł 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 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), pomimo braku spełnienia przesłanek warunkujących udzielenie zamówienia w tym trybie.

Zgodnie z ww. przepisem 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.

Do udzielenia zamówienia w tym trybie konieczne jest spełnienie wszystkich wymienionych w tym przepisie przesłanek, pomiędzy którymi dodatkowo musi zachodzić związek przyczynowo - skutkowy i związek czasowy, tj.:

- zachodzi natychmiastowa wyjątkowa potrzeba udzielenia zamówienia publicznego niewynikająca z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć,
- nie można zachować terminów określonych dla przetargu nieograniczonego, przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem.

Zamawiający wszczął postępowanie, w wyniku którego doszło do udzielenia niniejszego zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, w dniu 27 lutego 2017 r. Jako uzasadnienie wyboru tego trybu postępowania, zamawiający wskazał przekroczenie środków finansowych przeznaczonych na usługę i zagospodarowanie odpadów komunalnych w zamówieniu podstawowym związane ze wzrostem procentowego udziału w strumieniu odbieranych odpadów – odpadów zmieszanych (najdroższych).

W związku z faktem, że dane dotyczące masy poszczególnych rodzajów odpadów odebranych w zamówieniu podstawowym oraz dane dotyczące wysokości pozostających do dyspozycji zamawiającego środków finansowych (wyczerpanie których wygaszało umowę na zamówienie podstawowe) były dla zamawiającego stale dostępne, nie można uznać, że sytuacji tej zamawiający nie mógł przewidzieć.

Maksymalna wartość określona w umowie na zadanie podstawowe (zawartej na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.) nie mogła przekroczyć kwoty 1.163.727,00 zł brutto. Ponieważ za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. zamawiający zapłacił z tytułu realizacji umowy 989.738,32 zł brutto, na dalszą realizację zadania podstawowego w 2017 r. pozostała kwota 173.988,68 zł (wystarczająca na około 2 miesiące).

Zamawiający miał zatem obiektywną możliwość zorganizowania procedury przetargowej, z uwagi na to, że wartość zamówienia zleconego w trybie z wolnej ręki nie przekraczała progów określonych w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tym samym, ewentualne postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargowym byłoby w znaczny sposób uproszczone i skrócone (termin składania ofert na usługi od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na usługi w Biuletynie Zamówień Publicznych wynosił tylko 7 dni).

Podsumowując, zamawiający nie wykazał, że obiektywnie nie można było zachować terminów określonych dla przetargu nieograniczonego w powiązaniu z wystąpieniem natychmiastowej potrzeby udzielenia tego zamówienia.

Powyższego zamówienia w imieniu Gminy Kobiór udzielił p. Eugeniusz Lubański – Wójt Gminy Kobiór.

Ponadto w ww. postępowaniu zamawiający przed podpisaniem umowy, tj. 8 marca 2017 r., nie wyegzekwował od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W zaproszeniu do negocjacji, zamawiający zażądał od tego wykonawcy wniesienia najpóźniej w dniu podpisania umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), wraz z zaproszeniem do negocjacji zamawiający przekazuje informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy lub wzór umowy.

Postanowienia dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy znalazły odzwierciedlenie w treści zawartej umowy.

Wymagane przez zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przez wykonawcę w dniu 23 marca 2017 r.

Postępowanie przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Nr 2/IV/2017 Wójta Gminy Kobiór z dnia 27 lutego 2017 r. Komisja zakończyła pracę po podpisaniu umowy z zaproszonym do negocjacji wykonawcą.

– W latach 2015 - 2017 nieprawidłowo wypełniano protokoły postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

✓ w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Kobiór” (oznaczenie sprawy: GK.271.13.2015) w punkcie 2 „Przedmiot zamówienia” podpunkcie 2 „Wartość” nie podano informacji o wartości zamówienia. Protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-PN, którego wzór stanowił załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) – akt uchylony z dniem 28 lipca 2016 r.

Obowiązek podania informacji o wartości zamówienia w protokole, nakładał § 2 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia. Stosownie do ww. przepisu, protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą”, zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące określenia wartości zamówienia.

Protokół postępowania został sporządzony przez Podinspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej – Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony przez p. Eugeniusza Lubańskiego – Wójta Gminy Kobiór.

✓ nie zatwierdzono protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki pn. „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Kobiór” (oznaczenie sprawy: GK.271.01.2017), co było wymagane § 2 pkt 24 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128). Stosownie do przywołanego przepisu, protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej "ustawą", oraz informacje dotyczące podpisu osoby zatwierdzającej protokół. W myśl dyspozycji pkt 25 wzoru protokołu – druku ZP-WR, stanowiącego załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia, w punkcie 25 protokołu należy podać imię i nazwisko kierownika zamawiającego/pracownika zamawiającego upoważnionego przez kierownika zamawiającego, a ww. osoby winny wpisać miejscowość i datę oraz złożyć podpis.

Jak wyjaśniono, niedopełnienie zatwierdzenia nie wynikało z braku akceptacji postępowania, lecz z przeoczenia.

Protokół postępowania został sporządzony przez Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej – Sekretarza Komisji Przetargowej.

✓ w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Kompleksowe unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Kobiór” (oznaczenie sprawy nr GP.271.61.2017) podano w punkcie 18 protokołu „Najkorzystniejsza Oferta” podpunkcie 2 „Ocena ofert” nieprawidłową cenę całkowitą oferty oraz odrębnie nieprawidłowe ceny dla poszczególnych części zamówienia.

Ceny ofert wskazane w protokole wynosiły odpowiednio: 122.258,45 zł (I część – 43.486,16 zł, II część – 78.722,29 zł), podczas gdy oferent zaproponował następujące ceny: 161.958,47 zł (I część – 55.823,28 zł, II część – 106.135,19 zł).

Zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty. W ślad za powyższym, w punkcie 18 „Najkorzystniejsza oferta” podpunkcie 2 „Ocena ofert” wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, będącego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), cenę wybranej oferty, a w przypadku dopuszczenia możliwości składania ofert częściowych podać informację odrębnie dla każdej części zamówienia.

Protokół postępowania sporządziła Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej, a zatwierdził p. Eugeniusz Lubański – Wójt Gminy Kobiór.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kobiór biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie:

- opisu przedmiotu zamówienia stosownie do art. 29 ust. 2 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.),
- weryfikacji przesłanek udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki stosownie do art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, a także art. 10 ust. 1, art. 7 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy,
- przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia stosownie do art. 36 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- egzekwowania od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez jej zawarcie, w przypadkach przekazania przez zamawiającego (na mocy art. 68 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych) wraz z zaproszeniem do negocjacji postanowienia o żądaniu wniesienia przez wykonawcę takiego zabezpieczenia,
- wypełniania protokołów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zamieszczania w nich informacji o wartości zamówienia i cenie najkorzystniejszej oferty (całkowitej i częściowych), stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy i § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z dyspozycjami zawartymi w punkcie 2 podpunkcie 4 i punkcie 18 podpunkcie 2 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, a także zatwierdzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki stosownie do § 2 pkt 24 ww. rozporządzenia, w myśl dyspozycji pkt 25 wzoru protokołu – druku ZP-WR, stanowiącego załącznik nr 6 do rozporządzenia, 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych:

- *W 2014 r. uwarunkowano rozpoczęcie procedury sprzedaży 42 komunalnych lokali mieszkalnych od wpłacenia przez najemców „kaucji zabezpieczającej przygotowanie transakcji sprzedaży”, pomimo że obowiązujące przepisy prawa, a przede wszystkim ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), nie przewidywały możliwości zastosowania takiego wymogu. W celu nabycia lokalu mieszkalnego, najemcy zobowiązani byli do zaakceptowania i złożenia „Deklaracji gotowości wykupu lokalu mieszkalnego z zasobu komunalnego Gminy Kobiór”, w której wpłata „kaucji zabezpieczającej przygotowanie transakcji sprzedaży” w wysokości 800 zł została obwarowana zapisem „W przypadku nie przystąpienia przez najemcę do zawarcia aktu notarialnego, wpłacona przez niego „kaucja” przepada na rzecz Urzędu Gminy jako rekompensata za poniesione wydatki na przygotowanie transakcji”.*
- Przygotowanie transakcji sprzedaży polegało na opracowaniu dokumentacji wydzielania lokali z udziałem w powierzchni wspólnej i w nieruchomości gruntowej oraz wykonanie*

operatów szacunkowych. Stosownie natomiast do art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w brzmieniu do 31 grudnia 2016 r.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy (m.in. na przygotowywanie opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, zapewnienie wyceny nieruchomości, zbywanie nieruchomości wchodzące w skład zasobu).

„Kaucja” została pobrana od 42 najemców. W przypadku 37 najemców została ona zwrócona wraz z odsetkami po zawarciu przez nich aktów notarialnych wykupu lokali mieszkalnych. Natomiast wobec 5 najemców, którzy wycofali się z wykupu mieszkań, środki finansowe z tytułu wniesionego „zabezpieczenia kosztów przygotowania transakcji sprzedaży” lokali komunalnych w łącznej kwocie 4.000,00 zł zostały przeniesione z rachunku depozytowego na rachunek dochodów Urzędu Gminy w dniu 18 lutego 2015 r. W związku z brakiem przepisów regulujących możliwość obciążania najemców lokali mieszkalnych „kaucją zabezpieczającą przygotowanie transakcji sprzedaży” oraz zatrzymania tej „kaucji” przez jednostkę samorządu terytorialnego, pobranie przez Gminę Kobiór ww. dochodów stało w sprzeczności z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do przywołanego przepisu, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Prowadzenie spraw związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych z zasobu komunalnego Gminy Kobiór należało do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Zaprzestać uzależniania rozpoczęcia procedury sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom tych lokali od wpłaty przez nich na rachunek Urzędu Gminy Kobiór kaucji zabezpieczającej przygotowanie transakcji sprzedaży, mając na uwadze art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), a ponadto art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wniosek nr 3

Zwrócić pięciu najemcom lokali mieszkalnych, którzy nie przystąpili do zawarcia aktu notarialnego (umowy kupna tych lokali), wpłaconą przez nich kaucję zabezpieczającą przygotowanie transakcji sprzedaży lokali i bezpodstawnie przekazaną na dochody Gminy Kobiór, mając na uwadze art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- W latach 2014 - 2015 zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub w dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

Stosownie do wskazanego przepisu, właściwy organ zobowiązany był sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten winien być wywieszony na okres 21 dni w siedzibie

właściwego urzędu, a ponadto informacja o wywieszeniu tego wykazu powinna być podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Powyższe dotyczyło oddania w najem i lokalu użytkowego oraz w dzierżawę 2 nieruchomości gruntowych, na podstawie:

- umowy najmu z dnia 8 kwietnia 2015 r. – lokal użytkowy o pow. 128 m² wraz z przynależnym gruntem pod ogródek letni o pow. 290 m²,
- umowy dzierżawy z dnia 30 grudnia 2014 r. – grunt o pow. 165,90 m²,
- umowy dzierżawy z dnia 1 października 2015 r. – grunt o pow. 3.396 m².

Zadania związane z oddaniem nieruchomości w najem lub dzierżawę wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej oraz Referatu Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy tych Referatów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Referatu Gospodarki Przestrzennej w zakresie wykonywania czynności związanych z wynajmowaniem i wydzierżawianiem nieruchomości gminnych, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- Do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości (informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych) oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.

Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) 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. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Na nieruchomościach zajmowanych przez podatników znajdowały się budowle w postaci parkingów, wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości (informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych).

Powyższe dotyczyło:

- ✓ podatnika o nr wymiarowym (karty kontowej) – 2289 (11157) (osoba prawna - spółka z o.o.), który za lata 2014 - 2018 wykazywał w deklaracji na podatek od nieruchomości grunty oraz budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik nie

wykazywał budowli do opodatkowania. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej.

- ✓ podatnika o nr wymiarowym (karty kontowej) – 2149 (10961) (osoba prawna – spółka z o.o.), który za lata 2014 - 2018 wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty oraz budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik nie wykazywał budowli do opodatkowania. Podczas przeprowadzonej wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej.
- ✓ podatnika o numerach wymiarowych (kartach kontowych) – 2830 (13025), 2746 (11704) i 2747 (11705) (osoba prawna – spółka z o.o.), który w składanych za lata 2014-2018 deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywał grunty oraz budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik nie wykazywał budowli do opodatkowania. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomościach gruntowych zajętych pod działalność gospodarczą (wykazanych w deklaracjach objętych numerami wymiarowymi 2746 i 2747) znajdują się parkingi wykonane z kostki brukowej,
- ✓ podatnika o nr wymiarowym (karty kontowej) – 1848 (9286) (osoba prawna – spółka z o.o.), który za lata 2014-2018 wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty oraz budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik nie wykazywał budowli do opodatkowania. Podczas wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej,
- ✓ podatnika o numerach wymiarowych (kartach kontowych) – 2839 (13036), 2840 (13037), 2841 (13038) i 2898 (13178) (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych dla numeru wymiarowego 2898 wykazał grunty i budynki zajęte na działalność gospodarczą, natomiast nie deklarował budowli. Organ podatkowy na lata 2014 - 2017 wydawał dla podatnika (dla numeru wymiarowego 2898) decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, w których przedmiotem opodatkowania były jedynie grunty i budynki zajęte na działalność gospodarczą. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej (objętej numerem wymiarowym 2898) zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej,
- ✓ podatnika o numerach wymiarowych (kartach kontowych) – 2735 (11697) i 3189 (13548) (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w złożonej w dniu 11 marca 2013 r. informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych dla numeru wymiarowego 2735 wykazał grunty i budynki zajęte na działalność gospodarczą, natomiast nie deklarował budowli. Organ podatkowy na lata 2014 - 2017 wydawał dla podatnika (dla numeru wymiarowego 2735) decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, w których przedmiotem opodatkowania były jedynie grunty i budynki zajęte na działalność gospodarczą. Podczas wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej (objętej numerem wymiarowym 2735) zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej,
W grudniu 2017 r. podatnik złożył w Urzędzie Gminy Kobiór nową informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której nadal nie deklarował budowli. Na podstawie ww. informacji organ podatkowy wydał dla podatnika na 2018 r. decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (bez opodatkowania budowli), przypisując mu nowy numer wymiarowy – 3516.
- ✓ podatnika o nr wymiarowym (karty kontowej) – 2737 (11693) (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który wykazał do opodatkowania grunty

i budynki zajęte na działalność gospodarczą, natomiast nie deklarował budowli. Organ podatkowy wydawał dla podatnika na lata 2014 - 2018 decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, w których przedmiotem opodatkowania były grunty i budynki zajęte na działalność gospodarczą (bez budowli). W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że wejście do zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej budynku zostało utwardzone betonowymi kostkami brukowymi a ponadto takimi kostkami wyłożono część placu zabaw znajdującego się na nieruchomości.

Wizja lokalna ww. nieruchomości została przeprowadzona w dniu 7 marca 2018 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w obecności Referenta ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym.

Do dnia zakończenia kontroli nie wezwano ww. podatników do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości (informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych), obejmujących istniejące budowle. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zgodnie z art. 2 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.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Użyte w ustawie określenie budowli oznacza - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem (art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy). Stosownie do definicji zawartej w ustawie Prawo budowlane, budowlami są m.in. place postojowe, przejścia dla pieszych, przejazdy, budowle ziemne.

– *W latach 2014 - 2018 nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną wpłat podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych, co polegało na:*

✓ przypisaniu podatnikowi, będącemu osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, w celu opodatkowania będących w jego posiadaniu nieruchomości i obiektów budowlanych czterech numerów wymiarowych: 2839, 2840, 2841, 2898 i prowadzeniu w latach 2014 - 2018 (do dnia kontroli) czterech kart kontowych o numerach odpowiednio 13036, 13037, 13038 i 13178. Karty kontowe zostały założone na podstawie czterech informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonych przez podatnika, zawierających dane dotyczące różnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości,

✓ przyjmowaniu w latach 2014-2018 (do dnia kontroli) od podatnika, będącego osobą prawną (spółka z o.o.), trzech różnych deklaracji na podatek od nieruchomości, przypisaniu podatnikowi w celu opodatkowania będących w jego posiadaniu nieruchomości i obiektów budowlanych trzech numerów wymiarowych: 2830, 2746, 2747 i prowadzeniu trzech kart kontowych o numerach odpowiednio 13025, 11704 i 11705,

✓ przypisaniu podatnikowi, będącemu osobą fizyczną prowadzącemu działalność gospodarczą, w celu opodatkowania będących w jego posiadaniu nieruchomości i obiektów budowlanych dwóch numerów wymiarowych: w latach 2014 - 2015 – 2735,

2313 i prowadzeniu dwóch kart kontowych w podatku od nieruchomości o numerach odpowiednio 11697 i 11200, a w latach 2016 - 2017 – dwóch numerów wymiarowych: 2735, 3189 i prowadzeniu w podatku od nieruchomości jednej karty podatkową nr 11697 oraz jednej karty dla łącznego zobowiązania pieniężnego nr 13548.

Karty kontowe zostały założone na podstawie dwóch informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonych przez podatnika – jednej dla nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą i drugiej dla nieruchomości niezwiązanych z taką działalnością. Na podstawie złożonej przez podatnika w grudniu 2017 r. nowej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy przypisał podatnikowi nowy numer wymiarowy – 3516 i wydał dla podatnika decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 r., w której przedmiotem opodatkowania były grunty i budynki zarówno związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, jak i z taką działalnością niezwiązane.

Zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i 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. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i prowadzi się je w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Zadania dotyczące dokonywania wymiaru dla podatku od nieruchomości, prowadzenia czynności sprawdzających, postępowań podatkowych i kontroli podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Kobiór, sprawowała p. Gabriela Zajac – Skarbnik Gminy Kobiór.

Wniosek nr 5

Wszczęć postępowanie podatkowe wobec podatników o numerach wymiarowych (kart kontowych): 2289 (11157), 2149 (10961), 2746 (11704) i 2747 (11705), 1848 (9286), 2898 (13178), 2735 (11697), 2737 (11693) w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800) w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2014 – 2018, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Założyć jedną kartę kontową w podatku od nieruchomości dla podatnika:

- dla którego prowadzono cztery karty kontowe w tym podatku o numerach: 13036, 13037, 13038 i 13178,
- dla którego prowadzono trzy karty kontowe w tym podatku o numerach: 13025, 11704 i 11705,

stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i 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).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe

i informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) oraz w zakresie prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej dla podatników podatku od nieruchomości zgodnie z wymogami 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. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2014 - 2017 w ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy Kobiór ujmowano po stronie Wn na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów oraz gwarancje usunięcia wad i usterek wystawiane przez towarzystwa ubezpieczeniowe, wniesione w innej formie niż pieniądzu, które nie są krótkoterminowymi aktywami finansowymi.*

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 140 i 240 zawarte 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 w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie: polityki rachunkowości budżetu Gminy Kobiór i jednostki – Urzędu Gminy w Kobiórze ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami ww. ustawy, pod pojęciem aktywa finansowe należy rozumieć aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem, konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Saldo konta 140 w poszczególnych latach wynosiło:

- na dzień 31 grudnia 2014 r. – 543.996,50 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 324.409,87 zł,
- na dzień 31 grudnia 2016 r. – 492.236,05 zł,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. – 729.779,35 zł.

W sporządzonych bilansach jednostki budżetowej Urząd Gminy Kobiór, po stronie aktywów w poz. B.III.7 „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe” wykazano kwoty gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek, co naruszyło zasadę jasnego i rzetelnego obrazu określoną w art. 4 ust. 1 ww. ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ewidencja gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów oraz gwarancji usunięcia wad i usterek wnoszonych w formach niepieniężnych powinna być prowadzona pozabilansowo.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji księgowej należały do Głównego Księgowego Jednostki - Urząd Gminy Kobiór w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Zajac – Skarbnik Gminy Kobiór. Bilanse jednostki Urząd Gminy Kobiór za lata 2014 - 2016 podpisali: Główny Księgowy Jednostki - Urząd Gminy oraz p. Eugeniusz Lubański – Wójt Gminy Kobiór.

W trakcie kontroli dokonano korekty zapisów w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Kobiór na kontach 140, 240 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., jak również zaprowadzono prawidłową ewidencję pozabilansową dla gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów oraz gwarancji usunięcia wad i usterek wniesionych w innej formie niż pieniężna na pozabilansowym koncie 910 – „Zabezpieczenia i wadia w formie niepieniężnej”.

- W latach 2014 - 2017 nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta zawarte 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.). Tożsame zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).*

Zgodnie z przepisami ww. rozporządzeń oraz zapisami zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie: polityki rachunkowości budżetu Gminy Kobiór i jednostki – Urzędu Gminy w Kobiórze wraz ze zmianami, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Gabrieli Zajac – Skarbnika Gminy Kobiór, brak kont analitycznych do konta 030 wynikał z przeoczenia, Gmina posiada akcje i udziały w łącznie dwóch podmiotach, stąd łatwo było określić wartość udziałów/akcji w poszczególnych spółkach.

W trakcie kontroli w 2018 r. przedstawiono kontrolującemu zestawienia obrotów i sald księgi głównej, z której wynikało, że zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 030 dla dwóch spółek.

- Nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kobiór operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez zaniechanie ujmowania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczącej naliczenia rocznego odpisu na ZFŚS. Operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta rozrachunkowego 240.

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 zawarte 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 zakładowego planu kont, stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie: polityki rachunkowości budżetu Gminy Kobiór i jednostki – Urzędu Gminy w Kobiórze wraz 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. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz splatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz splatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Tożsame zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dotyczącej ZFŚS zgodnie z zakresem czynności należały do Starszego Specjalisty Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Zajac – Skarbnik Gminy Kobiór.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koncie 240, stosownie do art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2018 r., poz. 1911), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2015 r., 2016 r., 2017 r. na poszczególnych kontach Urzędu Gminy Kobiór oraz 2016 r. na koncie budżetu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień zamknięcia, tj. 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r. Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło kont Urzędu: 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” , 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 310 – „Materiały”, 800 – „Fundusz jednostki”, 860 – „Wynik finansowy” oraz konta budżetu 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Gabrieli Zajac – Skarbnika Gminy Kobiór, bilans zamknięcia w latach od 2014 r. do 2016 r. pokazuje obroty strony WN i strony Ma kont analitycznych (225-04, 225-05, 229-05, 231-05, 240-01, 240-03, 240-05, 240-06), mimo że niektóre z tych kont analitycznych wykazywały salda zerowe. Ustawienie w programie dla tych kont jest „saldo dwustronne”, jako że konta rozrachunkowe mogą wykazywać dwa salda Wn i Ma. Konta 072, 310, 800, 860 również pokazują w bilansach zamknięcia obroty tych kont, mimo że ustawienie w programie było zaznaczone jako „saldo standardowe”. W związku z rozbieżnościami występującymi w pozycjach pomiędzy bilansem zamknięcia, a bilansem otwarcia ksiąg księgi głównej Urzędu, Gmina skonsultuje ww. problem z właścicielem oprogramowania i w miarę możliwości postara się dokonać stosownych zmian w programie.

Natomiast niezgodność bilansu zamknięcia i otwarcia organu dla konta 909 wynikała z błędnie ustawionych parametrów wyliczania salda ww. konta, co zostało zmienione i w latach następnych saldo to jest wykazywane prawidłowo.

- *W latach 2014 - 2016 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na kontach syntetycznych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Kobiór: 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 310 – „Materiały”, 800 „Fundusz Jednostki” i 860, „Wynik finansowy”. Zgodnie z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz 31 grudnia 2016 r. ww. konta wykazywały salda dwustronne (po stronie Wn i po stronie Ma) zamiast salda jednostronnego.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. kont 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.) oraz w zakładowym planie kont dla jednostki Urząd Gminy Kobiór, stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie: polityki rachunkowości budżetu Gminy Kobiór i jednostki – Urzędu Gminy w Kobiórze wraz ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami:

- konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania,
-konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych;
- konto 800 może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Należy nadmienić, że zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2018 r., poz. 1911), saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki,
- konto 860 – „Wynik finansowy” wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, tj.: saldo Wn – stratę netto lub saldo Ma zysk netto.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami p. Gabrieli Zajęc – Skarbnika Gminy Kobiór, było błędne ustawienie w programie wyliczenia sald ze względu na różne opcje (standardowe, jednostronne, dwustronne, jednostronne Wn, jednostronne Ma).

W trakcie kontroli poprawiono wyliczenie sald dla kont: 072,310,229,231,240, 640,800,860 oraz przedstawiono wydruki prawidłowego zestawienia obrotów i sald za 2017 r. dla ww. kont.

Zadania w zakresie m.in. prowadzenia dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, sporządzania zestawień obrotów i sald, wykazu składników aktywów i pasywów, prowadzenia ksiąg pomocniczych dla rozrachunków, sporządzania sprawozdań finansowych na dzień bilansowy z działalności Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, okresowego uzgadniania stanów aktywów i pasywów należały do obowiązków Głównego Księgowego Jednostki - Urząd Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Zajęc – Skarbnik Gminy Kobiór.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie sporządzania na koniec roku zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej jednostki Urzędu Gminy Kobiór, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2018 r., poz. 1911), 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 2017 r., poz. 2077).

- W latach od 2015 r. do września 2017 r. zaniechano wykazania w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wynikających z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach. Powyższym naruszono § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji sporządzenia sprawozdań

stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia. Zgodnie z powyższymi przepisami, jako kredyty i pożyczki ujęte w części A sprawozdania Rb- Z rozumie się zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty). Sprawozdanie jednostkowe sporządzane są przez kierownika jednostki sporządzającej na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Gmina Kobiór w ww. okresie zawarła siedem umów z firmą Orange Polska S.A. z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, w których ustalono termin zapłaty za zobowiązania w 24 miesięcznych ratach.

Zobowiązania wynikające z ww. umów przedstawiały się następująco:

- na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiły: 1.291,50 zł,
- na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiły: 3.588,21 zł,
- na dzień 30 września 2017 r. wynosiły: 1.939,92 zł.

W ewidencji księgowej konta 201 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” zobowiązania wynikające z powyższych umów ujmowano na podstawie miesięcznych faktur VAT.

Pozostałe do spłaty zobowiązania wynikające z podpisanych umów z Orange Polska SA zostały całkowicie zapłacone w dniu 22 grudnia 2017 roku.

Zadania w zakresie przygotowywania danych koniecznych do sporządzenia sprawozdań należały do Głównego Księgowego Jednostki - Urząd Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Zajac – Skarbnik Gminy Kobiór.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie prawidłowego wykazywania zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji sporządzenia sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonego sprawozdania z wykorzystania dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Ludowy Klub Sportowy Leśnik Kobiór na zadanie p.n. „Prowadzenie rozgrywek piłkarskiej drużyny seniorskiej w klasie B” w oparciu o uchwałę Nr RG.0007.31.2015 r. Rady Gminy Kobiór z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków rozwoju sportu na terenie Gminy Kobiór i trybu ich finansowania.

W myśl art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r. poz. 1463 z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego w zakresie

tworzenia warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu. Zgodnie z § 8 rozdziału 4 ww. uchwały Rady Gminy Kobiór, przekazanie dotacji odbywa się na podstawie pisemnej umowy. W umowie z dnia 3 kwietnia 2017 r. na podstawie której udzielono dotacji wskazano, że terminem realizacji celu publicznego będzie okres od dnia podpisania umowy do 15 grudnia 2017 r. Natomiast ze złożonego sprawozdania z wykonania zadania oraz kopii faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez Klub wydatki, wynikało że w rozliczeniu zadania ujęto wydatki zrealizowane przed dniem zawarcia umowy. Dotyczyło to trzech rachunków i jednej faktury VAT na łączną kwotę 2.000,00 zł.

Dokonujący analizy sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej Inspektor ds. kultury fizycznej i sportu, notatką z dnia 22 grudnia 2017 r., potwierdził kompletność i terminowość złożonego rozliczenia, zgodność wykorzystania dotacji z postanowieniami umowy oraz stwierdził wykorzystanie całej kwoty dotacji, w wysokości 20.000,00 zł.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 23 marca 2018 r., na wezwania Gminy Kobiór, Stowarzyszenie LKS Leśnik Kobiór złożyło ostateczną korektę sprawozdania z wykorzystania dotacji, w którym potwierdzono prawidłowość wykorzystania dotacji.

W myśl art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Zadania dotyczące dofinansowania przedsięwzięć w zakresie sportu należały do Inspektora ds. kultury fizycznej i sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Lubański – Wójt Gminy Kobiór.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kobiór w zakresie wykonywania czynności związanych z przeprowadzaniem czynności kontrolnych realizacji celu publicznego określonych w umowach zawieranych w oparciu o uchwałę Nr RG.0007.31.2015 r. Rady Gminy Kobiór z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków rozwoju sportu na terenie Gminy Kobiór i trybu ich finansowania w związku z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie wynagrodzeń:

- W 2015 r. dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej p. Eugeniuszowi Lubańskiemu – Wójtowi Gminy Kobiór po upływie 105 dni od dnia nabycia przez Wójta prawa do tej nagrody.

W myśl art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.) oraz w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), pracownikowi samorządowemu przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Pracownik

nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Przyczyną powyższego było przygotowywanie z opóźnieniem pisma informującego o nabyciu prawa przez Wójta do nagrody jubileuszowej. Pismo znak: SO.2120.1.2015 zostało sporządzone w dniu 25 sierpnia 2015 r., a wypłata nastąpiła w dniu 28 sierpnia 2015 r., podczas gdy Wójt Gminy Kobiór nabył prawo do ww. świadczenia w dniu 15 maja 2015 r.

Pismo zostało podpisane przez p. Bronisław Gembalczyka – Sekretarza Gminy Kobiór, wykonującego czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kobiór.

Monitorowanie okresów zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy Kobiór uprawniających do nabycia nagrody jubileuszowej należało do zadań Inspektora ds. osobowych i edukacji. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Sekretarz Gminy Kobiór.

Wniosek nr 12

Podjąć działania w celu zapewnienia wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Kobiór, stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 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 2017 r., poz. 2077).

- *Nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie wobec p. Stefana Ryt – byłego Wójta Gminy Kobiór za miesiąc grudzień 2014 r. Do podstawy wyliczenia wynagrodzenia przyjęto nieprawidłową ilość dni pracy przypadających w tym miesiącu tj. 30 dni zamiast 21 dni. Było to niezgodne 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 1996 r. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), zgodnie z którymi 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.*

W przypadku p. Stefana Ryt – byłego Wójta Gminy Kobiór wynagrodzenie zaniżono o kwotę 176,85 zł.

Zadania w zakresie naliczania wynagrodzeń pracowników oraz sporządzanie listy płac należały do obowiązków Inspektora w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Gabriela Zajac – Skarbnik Gminy Kobiór.

Wniosek nr 13

Ponownie przeliczyć wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2014 r. przysługujące p. Stefanowi Ryt – byłemu Wójtowi Gminy Kobiór oraz dokonać stosownych rozliczeń, a także wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie naliczania wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy Kobiór, 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 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

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