



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 17 września 2018 r.

Znak: WK-610/25/4/18

Pani
Maria Włodarczyk
Wójt Gminy
Dąbrowa Zielona

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 czerwca do 13 lipca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dąbrowa Zielona za okres od 1 stycznia 2014 r. do 13 lipca 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 lipca 2018 r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie wydatków inwestycyjnych:

- *W 2017 r. udzielono zamówienia, a następnie zrealizowano inwestycję pn.: „Przebudowa mostu na przepust na Kanale Lodowym w ciągu drogi gminnej na działce nr ewid. 184 w km 0+600 w miejscowości Dąbrowa Zielona” na gruncie, do którego do dnia zakończenia kontroli, Gmina nie uzyskała prawa własności. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Z kolei zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.*

W wyniku realizacji ww. inwestycji na działkach będących własnością Skarbu Państwa posadowiono budowlę – most. Pismem nr GN.6821.287.JK z dnia 1 września 2017 r. Starosta Częstochowski (działający w imieniu Skarbu Państwa) poinformował, że mając na względzie potrzebę przeprowadzenia inwestycji nie wnosi zastrzeżeń co do przeprowadzenia inwestycji na ww. nieruchomości. W ww. piśmie podniesiono, że

przedmiotowa nieruchomość podlega z mocy prawa nieodpłatnemu nabyciu na rzecz Gminy Dąbrowa Zielona z prośbą o pilne podjęcie czynności zmierzające do uregulowania stanu prawnego nieruchomości.

Zamówienia udzielono na podstawie umowy zawartej w dniu 12 października 2017 r. Umowę podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, przy kontrasygnacie p. Renaty Madej – Skarbnika Gminy. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Gminy spoczywała na p. Marii Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

W trakcie kontroli Gmina sporządziła w dniu 6 lipca 2018 r. wniosek do Wojewody Śląskiego o wydanie decyzji komunalizacyjnej dla przedmiotowej nieruchomości.

Wniosek nr 1

Zapewnić tytuł prawny do nieruchomości, na których realizowane były inwestycje finansowane z budżetu Gminy Dąbrowa Zielona, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2016 - 2017 nieprawidłowo zadysonowano środkami pieniężnymi na rachunku podstawowym Gminy Dąbrowa Zielona, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Powyższe stwierdzono w zakresie:*
 - *dwukrotnego opłacenia tych samych zobowiązań w dniu 27 grudnia 2016 r. na łączną kwotę 32.799,00 zł za:*
 - *fakturę nr FA/1431/2016/KR z dnia 12 października 2016 r. na kwotę 799,00 zł za zakup stołu na doposażenie świetlicy wiejskiej (wpłynęła do Urzędu w dniu 21 grudnia 2016 r.). W dniu 12 października 2016 r. dokonano wydatku z działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziału 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia (jako przedpłatę) na kwotę 799,00 zł. W dniu 27 grudnia 2016 r. ponownie dokonano płatności z ww. tytułu i ujęto w księgach rachunkowych z pominięciem klasyfikacji budżetowej. W dniu 30 grudnia 2016 r. otrzymano zwrot nadpłaconej kwoty na rachunek bankowy,*
 - *fakturę VAT nr 26/M/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. na kwotę 32.000,00 zł za zakup środka trwałego. W dniu 22 grudnia 2016 r. dokonano wydatku z działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziału 75412 – Ochotnicze straże pożarne, § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. W dniu 27 grudnia 2016 r. ponownie dokonano płatności za tą samą fakturę VAT. Zaksięgowano ten wydatek z pominięciem klasyfikacji budżetowej. W dniu 30 grudnia 2016 otrzymano zwrot nadpłaconej kwoty na rachunek bankowy.*

Przyczyną powyższego było przeoczenie przez pracowników Referatu Finansowego wcześniejszego już dokonania zapłaty ww. wydatków.

- dokonanie wydatku dotyczącego Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych w dniu 14 czerwca 2017 r. poprzez błędne opłacenie zobowiązań z tytułu zakupu usługi cateringowej z rachunku podstawowego Gminy. Powyższe dotyczyło faktury nr FVS/38/05/2017 z dnia 31 maja 2017 r. na kwotę 460,00 zł, zadekretowanej i zatwierdzonej do zapłaty ze środków ZFŚS w dniu 13 czerwca 2017 r. Zwrotu środków z wyodrębnionego rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy Gminy dokonano w dniu 27 czerwca 2017 r.

Zgodnie z rozporządzeniem 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.), konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Przyczyną była pomyłka pracowników Referatu Finansowego przygotowujących polecenia przelewu.

Powyższe faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty.

W zarządzeniu Nr 164/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów ze zmianami, ustalono, że podstawą sporządzenia polecenia przelewu jest oryginał dokumentu podlegający zapłacie sprawdzony, podpisany i zaakceptowany do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego lub osoby przez nich upoważnione. Polecenie przelewu wystawiają pracownicy komórki finansowej, podpisują Kierownik jednostki i Główny księgowy lub osoby przez nich upoważnione.

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Dąbrowa Zielona zarządzeniem Nr 0050.254.C.2017 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie: obiegu i kontroli dowodów księgowych ustalono, że pracownik Referatu Finansowego przygotowuje przelewy w systemie elektronicznym HOMNET lub przelew papierowy, który podpisywany jest przez Skarbnika i Wójta lub upoważnione osoby.

Zadania w zakresie przygotowywania przelewów do realizacji wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Madej – Skarbnik Gminy, która dokonała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Renaty Madej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W 2016 r. zaniechano ujęcia na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych zmian do planu wydatków wprowadzonych zarządzeniem nr 0050.188.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. Wójta Gminy Dąbrowa Zielona w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok. Zarządzeniem tym dokonano zmian w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85295 – Pozostała działalność, pomiędzy paragrafami, tj. zmniejszono plan w § 4300 – Zakup usług pozostałych o kwotę 1.600,00 zł, a zwiększono plan w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 1.600,00 zł.*

Powyższym naruszono zasady prowadzenia ewidencji dla konta 980 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.). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Analogiczne postanowienia zawarto w zarządzeniu Nr 0050.384.2014 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia planu kont oraz szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy, jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych działających na terenie gminy Dąbrowa Zielona.

Od stycznia 2018 r. zasady prowadzenia ewidencji dla konta 980 zostały określone 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).

Dane do sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. w zakresie planu wykazano w prawidłowej wysokości.

Zadania prowadzenia ewidencji jednostki należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji do konta 980, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta 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 2017 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 z późn. zm.).

- *W 2017 r. nieprawidłowo dokonano zmiany planu wydatków w ramach działu 801 – Oświata i wychowanie, rozdziału 80101 – Szkoły podstawowe, § 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek na dzień 27 czerwca 2017 r., bowiem zamiast zwiększenia planu w tym paragrafie dokonano zwiększenia planu w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Skutkiem czego wydatki wykonane na ten dzień, były wyższe od planu o 3.484,46 zł.*

Sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych oraz zatwierdzania tych zmian reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

Zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Pomyłkowych przeniesień w planie finansowym dokonano na podstawie zarządzenia Nr 0050.221.2017 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 16 czerwca 2017 r. W dniu 24 lipca 2017 r. zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 0050.228.2017 dokonano stosownych zmian w planie finansowym, gdzie przeniesiono plan w wysokości 3.519,65 zł z § 4210 na § 4240.

Zadania w zakresie opracowywania projektu zarządzeń Wójta i uchwał Rady Gminy w sprawach dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej gminy, zmian w budżecie, prowadzenia rachunkowości, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym należały do p. Renaty Madej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przygotowywania zmian w planie finansowym Urzędu, mając na uwadze art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2014 - 2017 w Urzędzie Gminy Dąbrowa Zielona nie wydrukowano pełnych ksiąg rachunkowych ani nie przeniesiono treści całości ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych. Naruszono tym art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku*

obrotowego, a za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Powyższe było również niezgodne z wymogami obowiązujących w latach 2014 -2017 zasad „polityki” rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Dąbrowa Zielona: nr 0050.384.2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r., nr 0050.190.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., nr 0050.254 B.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy, jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych działających na terenie gminy Dąbrowa Zielona.

Wydruk ksiąg rachunkowych ograniczono do wydrukowania rocznych zestawień obrotów i sald w celu sporządzenia sprawozdań finansowych sporządzanych po zakończeniu każdego roku obrachunkowego.

Osobami odpowiedzialnymi za dokonywanie wydruków ksiąg rachunkowych na koniec roku, zgodnie ze wskazaniem przez p. Marię Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona, były: Zastępca Skarbnika na podstawie zakresu czynności służbowych oraz pełniąca bezpośredni nadzór w tym zakresie p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona. W trakcie kontroli wydruki ksiąg rachunkowych za lata 2014 - 2017 zostały zapisane trwale na płycie CD.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie drukowania ksiąg rachunkowych lub przenoszenia treści całości ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 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 z późn. zm.).

- W 2017 r. nieprawidłowo wykazano jako rozchody kwoty umorzeń pożyczek w poz. D.21 – „splaty kredytów i pożyczek” sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. W sprawozdaniu tym wykazano splaty kredytów i pożyczek w wysokości 637.620,38 zł, zamiast w wysokości 599.631,01 zł.

Naruszono tym § 13 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), rozchodami publicznymi są splaty otrzymanych pożyczek i kredytów.

Obecnie zasady sporządzania ww. sprawozdania zostały uregulowane w § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło pożyczek umorzonych w łącznej kwocie 37.989,37 zł na podstawie:
- umowy nr 193/2017/304/OA/oe/U z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 311/2014/304/GW/zw/P z dnia 30 października 2014 r. w wysokości 29.250,00 zł,
- umowy nr 194/2017/304/OA/0e/U z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki nr 308/2015/304/OZ/si-nf/P z dnia 9 listopada 2015 r. w wysokości 8.739,37 zł.

Ponadto w 2017 r. w księgach rachunkowych budżetu na kontach 260 „Zobowiązania finansowe w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujęto umorzenia pożyczek w łącznej kwocie 37.989,37 zł oraz dokonano korekty odsetek z tego tytułu na podstawie dowodu księgowego PK nr 1619 pod datą 30 listopada 2017 r., pomimo że ww. umowy nr 193/2017/304/OA/oe/U oraz nr 194/2017/304/OA/oe/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczek udzielonych Gminie Dąbrowa Zielona zawarto dopiero w dniu 14 grudnia 2017 r.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmujące się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Dowód księgowy PK nr 1619 z dnia 30 listopada 2017 r. przygotowany został przez pracownika Referatu Finansowego i podpisany został przez p. Renatę Madej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona z datą 11 grudnia 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych ze splatą pożyczek zaciąganych przez Gminę oraz dekretowania, księgowania dowodów księgowych, prowadzenia księgowości w tym zakresie należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Dąbrowa Zielona zostało podpisane przez p. Marię Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona oraz przez p. Renatę Madej Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.

W trakcie kontroli, dnia 9 lipca 2018 r. sporządzono korektę ww. sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w zakresie wykonanych rozchodów Gminy za 2017 r., która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Dąbrowa Zielona, stosownie do wymogów art. 20 ust.1 i art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych dotyczących rozchodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2015 r. dla określenia wartości nieruchomości gminnej położonej w m. Lipie o pow. 100 m² przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, posłużono się operatem szacunkowym, który został wykonany w innym celu. Powyższym naruszono art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) w związku z § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części w celu zbycia nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części. Natomiast ww. operat został sporządzony dla określenia wartości rynkowej tej nieruchomości w celu jej sprzedaży.*

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami należały do obowiązków byłego Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie ustalania wartości nieruchomości przeznaczonych do zbycia mając na uwadze wymogi art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), a także przepisy 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 z późn. zm.).

- *W 2014 r. nieprawidłowo przeprowadzono przetarg ustny ograniczony na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gminnej położonej w m. Cielętniki o pow. 249 m², poprzez zaniechanie wyznaczenia w ogłoszeniu o przetargu terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu na sprzedaż nieruchomości, zaniechanie przeprowadzenia kwalifikacji oferentów do uczestnictwa w przetargu oraz wywieszenia w siedzibie urzędu listy osób zakwalifikowanych do przetargu. Powyższym naruszono § 15 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 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. przepisami, w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. Komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje ich do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym z dnia 30 kwietnia 2014 r. wyznaczono termin przetargu na dzień 12 czerwca 2014 r.

Projekt ogłoszenia o przetargu ustnym ograniczonym przygotował były Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej. Ogłoszenie o przetargu zostało podpisane przez p. Marię Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona. Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu należały do komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 0050/365/2014 z dnia 9 czerwca 2014 r.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie przetargowym, stosownie do § 15 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 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:

- *Zaniechano sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem przed zawarciem umów najmu: z dnia 28 czerwca 2016 r. z najemcą o nr karty kontowej 10092 oraz z dnia 21 maja 2018 r. z najemcą o nr karty kontowej 10055. Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.*

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących gospodarki i zarządzania nieruchomościami gminnymi należały do pracowników Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej w zakresie sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie 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 z późn. zm.).

- *Od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców lub dzierżawców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy, zwrotu równowartości 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 403 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *najemcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 10051 wynajmującego część powierzchni dachu budynku gminnego o pow. 4 m² na podstawie umowy najmu z dnia 31 lipca 2014 r. a następnie z dnia 21 maja 2018 r.*
- *najemcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 10065 wynajmującego część nieruchomości gminnej o pow. 60 m² na podstawie umowy z dnia 18 grudnia 2014 r. a następnie z dnia 21 maja 2018 r.*
- *dzierżawcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 10067 dzierżawiącego część nieruchomości gminnej o pow. 25 m² na podstawie umowy z dnia 27 maja 2014 r. a następnie z dnia 21 maja 2018 r.*
- *najemcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 10092 wynajmującego lokal użytkowy o pow. 5 m² na podstawie umowy najmu z dnia 28 czerwca 2016 r.*

Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 54 faktur i wynosiły od 2 do 394 dni. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona, nie korzystano z uprawnień wynikającego z art. 10 ust. 1 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych z uwagi na problem z pozyskaniem najemców prowadzących działalność usługową lub handlową w obiektach stanowiących własność Gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia windykacji należności Gminy z tytułu czynszu dzierżaw i najmu należały do Inspektora w Referacie Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 10

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej w zakresie egzekwowania ww. należności Gminy, 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 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2014 - 2018 do dnia zakończenia kontroli, wobec podatników będących osobami fizycznymi na kartach kontowych dokonywano przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. 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) w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.

Powyższe stwierdzono na przykładzie dziewięciu podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości, którym dostarczono decyzje od 2 do 37 dni po dokonaniu przypisu zobowiązań z ww. podatku w księgach rachunkowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, od 2014 r. przypisy na kontach analitycznych dokonują się w dacie naliczania podatków. Sytuacja taka miała miejsce ponieważ takie są ustawienia i parametry programu podatkowego

Osobą odpowiedzialną merytorycznie w powyższym zakresie był Inspektor w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Madej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości na kartach kontowych podatników, stosownie do § 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 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

W zakresie dotacji z budżetu j.s.t.:

– *W latach 2016 - 2017 przeprowadzono otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Dąbrowa Zielona, w których:*

- *w konkursie ogłoszonym na podstawie zarządzenia Nr 0050.110.2016 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016 r., żądano złożenia wraz z ofertami dokumentów, których nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Zgodnie z ww. przepisami, do składanych ofert przewidziano załączenie w formie załącznika tylko kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji.*

W ogłoszeniu obowiązano natomiast podmioty zainteresowane udziałem w konkursie do złożenia wraz z ofertami dodatkowych załączników, tj. wykazu działań promocyjnych podejmowanych przez oferenta, kopii statutu potwierdzonej przez osobę upoważnioną za zgodność z oryginałem.

• przyjęto jako prawidłowe oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji. Powyższe dotyczyło:

- oferty złożonej w 2016 r. przez Klub Sportowy „Start” Soborzyce, w której brak było deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, wskazania czy oferent składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne oraz wskazania czy dane zawarte w części I niniejszej oferty są zgodne z Krajowym Rejestrem Sądowym/właściwą ewidencją. Powyższe dane były wymagane oraz art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) oraz wzorem oferty określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2011 r. Nr 6, poz. 25)

- oferty złożonej w 2017 r. przez Klub Sportowy KS „Dąbrowianka” Dąbrowa Zielona, w której nie wskazano czy oferent składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne oraz nie wskazano czy dane zawarte w części II oferty są zgodne z Krajowym Rejestrem Sądowym/właściwą ewidencją. Powyższe dane wymagane były wzorem oferty określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r., poz. 1300).

Projekt ogłoszenia o konkursie przygotował Pełnomocnik ds. organizacji pozarządowych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska. Ogłoszenie o konkursie zostało podpisane przez p. Marię Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona.

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowych powołanych zarządzeniem Nr 0050.117.2016 z dnia 15 lutego 2016 r. oraz zarządzeniem Nr 0050.205.2017 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 20 marca 2017 r.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

– W latach 2014 - 2017 nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla trzech pracowników Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej, określonego w art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U.

z 2014 r., poz. 2102), 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 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, 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.

Ponadto, zgodnie z § 3 pkt 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050/236/2013 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 23 stycznia 2013 r. pracownikowi samorządowemu z tytułu zatrudnienia przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości określonej w art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w oparciu o przepisy regulujące warunki ustalania prawa do nagrody jubileuszowej i jej wypłacenia.

Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla trzech pracowników Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej po upływie od 16 do 34 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody. Pracownicy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej:

- za 40 lat pracy w dniu 11 maja 2014 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 29 maja 2014 r.,

- za 35 lat pracy w dniu 13 lipca 2016 r. r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 29 lipca 2016 r.

- za 45 lat pracy w dniu 31 sierpnia 2017 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 4 października 2017 r.

W przypadku dwóch pracowników Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona przedłożono do kontroli pismo z dnia 13 lipca 2016 r. oraz pismo z dnia 15 maja 2014 r. w których pracownicy zwrócili się o wypłatę nagrody jubileuszowej wraz z wynagrodzeniem.

W przypadku jednego z pracowników, na skutek błędu w dokumentacji zatrudnienia tego pracownika, projekt pisma w sprawie wypłaty nagrody jubileuszowej został przygotowany z opóźnieniem.

Do dnia 30 czerwca 2016 r. prowadzenie spraw kadrowych oraz akt osobowych należało do obowiązków Inspektora ds. organizacyjnych, a w okresie od 1 lipca 2016 prowadzenie spraw kadrowych, w tym prowadzenie dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników należało do obowiązków Inspektora ds. kadr. Nadzór w tym zakresie sprawował Sekretarz Gminy – Kierownik Referatu Organizacyjnego, pełniący jednocześnie funkcje Zastępcy Wójta Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 13

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936), 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 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- *W miesiącu grudniu w latach 2015 - 2017 przekazywano do Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Zielonej oraz Szkoły Podstawowej w Olbrachcicach środki finansowe z których do dnia 31 grudnia każdego roku była dokonywana wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli, tj. przed nabyciem prawa do tego świadczenia. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.), pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Ponadto, zgodnie z art. 5 ust 2 tej samej ustawy, wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Jednocześnie zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Marii Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona oraz p. Renaty Madej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona, w latach 2015 - 2017 przekazywano środki pieniężne z gminy zasilając konto bankowe danej jednostki oświatowej zgodnie z zapotrzebowaniem, które każdorazowo sformułowane było bardzo ogólnie (powielane z m-ca na m-c), tj. na realizację płatności/wydatków bieżących, wynagrodzeń, ZUS, subwencji. Decyzja o wypłacie dodatkowego wynagrodzenia podejmowana przez Dyrektora jednostki była związana ściśle z posiadanymi zasobami wolnych środków w ramach planowanych wydatków budżetowych jednostki w danym roku budżetowym, oraz w stosunku do nauczycieli, co do których była 100% pewność o świadczonej przez nich pracy do 31 grudnia i nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ponadto, w Urzędzie Gminy Dąbrowa Zielona nie określono pisemnych procedur kontroli finansowej w zakresie przekazywania środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych. Do 30 czerwca 2016 r. wniosek składał kierownik jednostki, a Gmina niezwłocznie po akceptacji wójta i skarbnika przelewała środki na wydatki w ramach uchwalanego planu finansowe na dany rok budżetowy. Od 1 lipca 2016 r. gdy powstało Centrum Usług Wspólnych, wniosek o środki na wydatki dla jednostek organizacyjnych przygotowywał pracownik księgowości, a po akceptacji wójta i skarbnika przelewał środki na wyodrębniony rachunek danej jednostki.

Skutkiem dokonania pierwszej wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w miesiącu grudniu 2015 r. było wypłacenie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o którym mowa w art. 30 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.) za rok 2015, w łącznej kwocie 2.402,29 zł. W przypadku niedokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w miesiącu grudniu 2015 r., ww. dodatek byłby wyższy o 55.084,01 zł.

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu zapewnienie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego po nabyciu przez pracowników jednostek oświatowych prawa do tego świadczenia, mając na uwadze art. 2 ust. 1 ustawy z dnia

12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń organizacyjnych:

- *W okresie od 25 sierpnia 2016 r. do 26 marca 2018 r. Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska w imieniu Wójta Gminy Dąbrowa Zielona wydawał decyzje administracyjne m.in. w zakresie wycinki drzew oraz w sprawach dotyczących podziału nieruchomości, pełniąc równocześnie funkcję Prezesa Zarządu Spółdzielni Socjalnej „Przyszłość” w Dąbrowie Zielonej. Zgodnie z art. 2 pkt 6 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2017 r., poz. 1393) ograniczenie prowadzenia działalności gospodarczej dotyczy m.in. osób wydających decyzje administracyjne w imieniu wójta. W myśl natomiast art. 4 pkt 3 ww. ustawy także osoby wydające decyzje w imieniu Wójta Gminy nie mogą być członkami zarządów, rad nadzorczych lub komisji rewizyjnych spółdzielni, z wyjątkiem rad nadzorczych spółdzielni mieszkaniowych, nie mogą prowadzić działalności gospodarczej na własny rachunek lub wspólnie z innymi osobami, a także zarządzać taką działalnością. W myśl art. 5 ust. 2 ww. ustawy jeżeli zakaz prowadzenia działalności gospodarczej dotyczy m.in. osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta, właściwy organ odwołuje ją albo rozwiązuje z nią umowę o pracę, najpóźniej po upływie miesiąca od dnia, w którym uzyskał informację o przyczynie odwołania albo rozwiązania umowy o pracę.*

Na podstawie zarządzenia nr 0050.135.2012 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 10 stycznia 2012 r. oraz § 49 regulaminu organizacyjnego Urzędu wprowadzonego zarządzeniem nr 0050.99.2011 z dnia 27 października 2011 r. upoważniono ww. Kierownika do podpisywania w imieniu Wójta Gminy m.in. decyzji administracyjnych w sprawie ochrony środowiska i gospodarki odpadami, decyzji w sprawie ochrony zwierząt, decyzji zatwierdzających podziały i rozgraniczenia nieruchomości, decyzji w sprawie ochrony przyrody.

Przedmiotem działalności Gminnej Spółdzielni Socjalnej „Przyszłość” z Dąbrowy Zielonej, zgodnie z wpisem do KRS 0000491339 było m.in.: przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering), zakładanie stolarki budowlanej, posadzkarstwo, tapetowanie i oblicowanie ścian, wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych, wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych, pozostałe specjalistyczne roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (...).

Ponadto stwierdzono, że Gmina Dąbrowa Zielona zleciła, na podstawie umowy nr 272.I.2.2016 z dnia 27 października 2016 r. ww. Gminnej Spółdzielni Socjalnej „Przyszłość” realizację zadania pn. „Remont pomieszczeń budynku przedszkola celem ich adaptacji na Dzienny Dom SENIOR – WIGOR przy ul. Plac Kościuszki 5 w Dąbrowie Zielonej” za wynagrodzeniem w wysokości 229.998,93 zł brutto.

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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg