



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 4 stycznia 2019 r.

Znak: WK-610/36/4/18/19

Pan
Adam Tajber
Wójt Gminy
Kamienica Polska

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 września do 5 listopada 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kamienica Polska za okres od 1 stycznia 2014 r. do 5 listopada 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 listopada 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2017 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Kamienica Polska”, w którym w ogłoszeniu o zamówieniu wskazano dokumenty jakich zamawiający będzie żądać na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu o zamówienie, które były nieadekwatne do wymaganych warunków i nie mogły potwierdzać ich spełniania, bowiem dotyczyły innej specjalności kierownika robót oraz innego rodzaju i wartości robót niż te, które przewidziano w warunkach.*

Wymagane warunki udziału w postępowaniu dotyczyły:

- 1) posiadania zdolności zawodowej, tj. dysponowania co najmniej jedną osobą, która pełnić będzie funkcje kierownika budowy posiadającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci wodociągowych lub równoważne;*

2) posiadania zdolności technicznej, tj. wykonania minimum jednego zadania polegającego na budowie, rozbudowie lub przebudowie sieci wodociągowej o wartości minimum 100.000,00 zł.

W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano następujące dokumenty na potwierdzenie spełniania ww. warunków:

Ad. 1) w zakresie zdolności zawodowej wykonawca miał złożyć wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, w którym powinien wykazać, że dysponuje lub będzie dysponował jedną osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych.

Ad. 2) w zakresie zdolności technicznej wykonawca miał złożyć wykaz wykonanych robót, w którym winien wykazać co najmniej jedną robotę budowlaną obejmującą budowę, rozbudowę lub przebudowę oświetlenia ulicznego o wartości nie mniejszej niż 50.000,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), stosownie do którego w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Z kolei w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków wymagano prawidłowych dokumentów potwierdzających ich spełnianie, tj.:

- wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, w którym powinien wykazać, że dysponuje lub będzie dysponował jedną osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci wodociągowych,
- wykazu wykonanych robót, w którym winien wykazać co najmniej jedną robotę budowlaną obejmującą budowę, rozbudowę lub przebudowę sieci wodociągowej o wartości nie mniejszej niż 100.000,00 zł.

Z wyjaśnień pracownika Urzędu, który przygotował dokumentację do niniejszego postępowania wynikało, że przyczyną powyższego błędnego wskazania dokumentów w ogłoszeniu o zamówieniu był fakt, że jednocześnie przygotowywane było ogłoszenie do postępowania o zamówienie pn.: „Rozbudowa kablowej linii oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kamienica Polska” i pomyłkowo ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia dla ww. postępowania przeniesiono wykaz dokumentów na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków do ogłoszenia o zamówieniu na budowę i rozbudowę sieci wodociągowej na terenie Gminy Kamienica Polska.

Dokumentację do przedmiotowego postępowania o zamówienie przygotował Inspektor ds. Zamówień Publicznych i Funduszy Europejskich. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Cezary Stempień – ówczesny Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska biorącymi udział w przygotowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w szczególności w zakresie sporządzania ogłoszeń o zamówieniu, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1

pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr 206/XXXIX/2017 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 - 2024 (ze zmianami), ujęto w poszczególnych latach budżetowych wartości z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w innych kwotach niż wynikające z obowiązujących harmonogramów spłat ww. zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek.*

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej (przed zmianami) w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” przyjęto następujące wartości:

*dla 2018 r. 1.837.280,00 zł,
dla 2019 r. 1.620.000,00 zł,
dla 2020 r. 1.550.080,00 zł,
dla 2021 r. 1.500.000,00 zł
dla 2022 r. 1.015.000,00 zł.*

Zgodnie z umowami kredytów i pożyczek przed zmianami dokonanymi w roku 2018 aneksami do umów, wartość zobowiązań z powyższego tytułu wynosiła:

*rok 2018: 1.737.280,00 zł,
rok 2019: 2.171.920,00 zł
rok 2020: 2.113.160,00 zł,
rok 2021: 1.100.000,00zł,
rok 2022: 400.000,00 zł.*

Ponadto, po zmianie WPF dokonanej uchwałą Nr 256/XLVIII/2018 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 8 października 2018 r. kwoty wskazane w Prognozie Finansowej w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” również wykazane były w innych wysokościach w poszczególnych latach niż wynikało to z umów kredytów i pożyczek po zmianach dokonanych w 2018 r. aneksami do umów:

<i>WPF:</i>	<i>Umowy</i>
<i>- rok 2018: 1.937.280,00</i>	<i>rok 2018: 1.737.280,00</i>
<i>- rok 2019: 1.971.920,00</i>	<i>rok 2019: 2.171.920,00</i>
<i>- rok 2020: 1.313.160,00</i>	<i>rok 2020: 1.313.160,00</i>
<i>- rok 2021: 1.200.000,00</i>	<i>rok 2021: 1.202.000,00</i>
<i>- rok 2022: 1 100 000,00</i>	<i>rok 2022: 1.098.000,00</i>

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska, różnice pomiędzy WPF (po zmianach) a umowami kredytów i pożyczek wynikały

z zaplanowania wcześniejszej spłaty (w roku 2018) dwóch rat kredytu po 100.000,00 zł oraz błędnego pominięcia kwoty 2.000,00 zł w spłacie w roku 2021 (ujęto w roku 2022).

W trakcie kontroli dokonano zmiany WPF w zakresie prawidłowego ujęcia spłaty rat kredytów i pożyczek w roku 2021 i w roku 2022, na podstawie zarządzenia Nr 75/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 26 października 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2027.

Zadania w zakresie opracowania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej należały do p. Urszuli Pietryki – Skarbnika Gminy Kamienica Polska. W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Cezarego Stempień – byłego Wójta Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 2

Zapewnić uwzględnianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartych umów, w zakresie spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Kamienica Polska, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie realizacji zobowiązań:

- *W 2018 r. środki na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, o którym mowa w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.), nie zostały przekazane w terminie umożliwiającym wypłacenie go do dnia 31 stycznia 2018 r.*

Powyższym naruszono art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym kwota różnicy, między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, jest wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela.

Jak wyjaśnił p. Cezary Stempień – ówczesny Wójt Gminy Kamienica Polska, środki na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, o którym mowa w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, nie zostały przekazane w terminie umożliwiającym wypłacenie go do 31 stycznia 2018 r., ponieważ Gmina na dzień 31 stycznia 2018 r. posiadała tylko taką wielkość środków, aby mogła wypłacić wynagrodzenie za miesiąc styczeń dla pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska.

Na rachunku bieżącym na dzień 31 stycznia 2018 r. pozostała kwota 21.273,55 zł. Środki na konta jednostek oświatowych przekazano dopiero 12 lutego 2018 r. (dla Szkoły Podstawowej w Kamienicy Polskiej) oraz 23 lutego 2018 r. (dla Przedszkola w Kamienicy

Polskiej). Zapotrzebowania na wydatki placowe za miesiąc styczeń 2018 r. dla Szkoły Podstawowej i Przedszkola zostały złożone 8 stycznia 2018 r.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: 6100/31/4/14 z dnia 31 grudnia 2014 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Cezary Stempień – były Wójt Gminy Kamienica Polska, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu zapewnienie przekazywania środków finansowych do jednostek oświatowych Gminy Kamienica Polska w terminie umożliwiającym wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego w terminie określonym w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W sierpniu 2018 r. nie wypłacono wynagrodzenia w terminie ustalonym w Regulaminie Pracy podjętym zarządzeniem Nr 45/2015 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 30 października 2015 r. ze zmianami, wobec 4 pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska: p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy, p. Michała Sitka – Z-cy Wójta Gminy, p. Adama Tajber – Sekretarza Gminy i p. Cezarego Stempień – Wójta Gminy Kamienica Polska.*

Powyższe naruszało § 31 ww. Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej, zgodnie z którym wypłata wynagrodzenia za pracę następuje co miesiąc z dołu, w ostatnim roboczym dniu miesiąca, przelewem na rachunek oszczędnościowo-rozliczeniowy pracownika.

Stosownie natomiast do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wypłaty wynagrodzenia wobec wyżej wymienionych pracowników dokonano w dniu 4 września 2018 r.

Z wyjaśnień p. Cezarego Stempień – Wójta Gminy Kamienica Polska wynikało, że wypłaty wynagrodzenia za sierpień 2018 r. dokonano w dniu 4 września 2018 r. z powodu braku środków wystarczających na wynagrodzenia dla ww. osób na dzień 31 sierpnia 2018 r.

Ustalono, że na rachunku bieżącym na dzień 31 sierpnia 2018 r. pozostała kwota 2.552,44 zł, natomiast kwota wynagrodzeń niewypłaconych za sierpień wyniosła 23.323,68 zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu zapewnienie terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej z tytułu wynagrodzeń

pracowników, stosownie do § 31 zarządzenia Nr 45/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 30 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Pracy” Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń

- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Cezaremu Stempień – byłemu Wójtowi Gminy Kamienica Polska, w terminie do dnia 30 września 2018 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

Zgodnie z wydrukiem stanu absencji na dzień 24 października 2018 r. ilość przysługującego urlopu łącznie dla Wójta Gminy Kamienica Polska wynosił 63 dni.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska wynikało, że w związku z upływem w 2018 r. kadencji Wójta Gminy Kamienica Polska kwota przysługującego mu ekwiwalentu za niewykorzystany zaległy urlop wypoczynkowy na dzień 25 października 2018 r. wynosiła 29.862,00 zł brutto. Ponadto wyjaśniono, że Wójt został poinformowany o konieczności wykorzystania zaległego urlopu tak, aby nastąpiło to do 30 września. Z uwagi jednak na ważne okoliczności Wójt Gminy przerwał urlop wypoczynkowy od dnia 23 lipca 2018 r.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kamienica Polska wykonywał p. Adam Tajber – były Sekretarz Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Zaniechano podjęcia czynności, mających na celu wydanie decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej w stosunku do podatnika (spółka z o.o.) o nr karty kontowej 9, zalegającego z zapłatą podatku od nieruchomości osób prawnych za lata 2010 - 2011, stosownie do art. 116 § 1 w związku z art. 108 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 299 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością odpowiadają solidarnie członkowie jej zarządu, jeżeli egzekucja z majątku spółki okazała się w całości lub w części bezskuteczna, a członek zarządu:*

1) nie wykazał, że: a) we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym czasie zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. poz. 978 z późn. zm.) albo zatwierdzono układ w postępowaniu o zatwierdzenie układu, o którym mowa w ustawie z dnia 15 maja

2015 r. Prawo restrukturyzacyjne, albo b) niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez jego winy;

2) nie wskazuje mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części.

Podatnik ten na dzień 30 września 2018 r. na karcie kontowej posiadał zaległości w podatku od nieruchomości od września 2010 r. do grudnia 2011 r. w łącznej kwocie 114.472,20 zł, w tym zaległości 65.941,20 zł, odsetki 48.531,00 zł. Zaległości ww. podatnika nie zostały zabezpieczone hipoteką przymusową, stosownie do art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Postanowieniem Nr EA/724/R-7/195/2014 z dnia 4 listopada 2014 r. umorzono postępowanie egzekucyjne, bowiem prowadzone postępowanie wobec spółki okazało się bezskuteczne. Ponadto, w odpowiedzi na zapytanie Gminy Kamienica Polska w sprawie prowadzonych czynności skutkujących przerwaniem terminu przedawnienia, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Częstochowie pismem z dnia 11 sierpnia 2015 r. wyjaśnił, że pozytywne czynności przerywających bieg przedawnienia dokonano tylko w tytule wykonawczym SW1/2/13/56/2010 z dnia 5 listopada 2010 r. poprzez zajęcie ruchomości 27 stycznia 2011 r. oraz pobranie należności 23 września 2011 r. W pozostałych tytułach wykonawczych wymienionych w powyższym postanowieniu, nie dokonano skutecznych czynności egzekucyjnych.

Nie ustalono do dnia zakończenia kontroli, czy zaległości ww. podatnika uległy przedawnieniu w celu odpisania przedawnionych zobowiązań podatkowych na karcie kontowej w urzędzeniach księgowych jednostki, mając na uwadze art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9, art. 208 ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do art. 208 ust. 1 Ordynacji podatkowej w sytuacji, gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, w szczególności w razie przedawnienia zobowiązania podatkowego, organ podatkowy wydaje decyzje o umorzeniu postępowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora ds. podatków i opłat wiejskich, na zaległości figurujące od września 2010 r. do 2011 r. wystawiono upomnienia za poszczególne raty, a następnie tytuły wykonawcze. Sprawdzając numery ksiąg wieczystych ww. Spółki przed dokonaniem wpisu do księgi wieczystej w dniu 11 lipca 2011 r. okazało się, że nieruchomość została zbyta w maju 2011 r. Spółka nie złożyła korekty deklaracji mimo wezwań. Hipoteka nie została obciążona, gdyż od 5 maja 2011 r. w księdze wieczystej figurował już inny właściciel nieruchomości. Podatek za okres czerwiec – grudzień nie został odpisany z konta zobowiązanego. Gmina nie podejmowała działań w celu ściągnięcia zadłużenia od członków zarządu ww. spółki.

Zadania w powyższym zakresie należały do Inspektorów ds. podatków i opłat wiejskich. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy, której powierzono 18 stycznia 2013 r. obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, a poprzednio p. Gabryela Klar – były Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 6

Przeanalizować zaległości podatkowe podatnika o nr karty kontowej 9 za lata 2010 - 2011 w celu dokonania odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych z urzędzeń księgowych jednostki, mając na uwadze art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9, art. 208 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie dokonywania zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych, wydawania decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, mając na uwadze art. 34 § 1, art. 116 § 1 i art. 108 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), art. 299 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2017 r., poz. 1577 z późn. zm.), 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 latach 2015 - 2017 na kartach kontowych podatników - osób fizycznych dokonywano przypisu podatku przed dniem doręczenia decyzji w sprawie podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze karty kontowej 2221, któremu przypisu podatku dokonano na karcie kontowej 8 lutego 2017 r. na podstawie decyzji w sprawie podatku od nieruchomości, a odbiór tej decyzji nastąpił 16 lutego 2017 r., przypisu podatku dokonano 9 lutego 2016 r. a odbiór decyzji nastąpił 17 lutego 2016 r., przypisu podatku dokonano 2 lutego 2015 r. a odbiór decyzji 11 lutego 2015 r.;

- podatnika o numerze karty kontowej 171, któremu przypisu podatku dokonano na karcie kontowej 9 lutego 2016 r. na podstawie decyzji w sprawie podatku od nieruchomości a odbiór decyzji nastąpił 13 lutego 2016 r., przypisu podatku dokonano 2 lutego 2015 r. a odbiór decyzji 18 lutego 2015 r.;

- podatnika o numerze karty kontowej 2458, któremu przypisu podatku dokonano na karcie kontowej 8 lutego 2017 r. na podstawie decyzji w sprawie podatku od nieruchomości a odbiór decyzji nastąpił 23 lutego 2017 r., przypisu podatku dokonano 9 lutego 2016 r. a odbiór decyzji nastąpił 20 lutego 2016 r., przypisu podatku dokonano 2 lutego 2015 r. a odbiór decyzji nastąpił 18 lutego 2015 r.;

- podatnika o numerze karty kontowej 18699, któremu przypisu podatku dokonano na karcie kontowej 8 lutego 2017 r. a odbiór decyzji nastąpił 20 lutego 2017 r., przypisu podatku dokonano 9 lutego 2016 r. a odbiór decyzji nastąpił 12 lutego 2016 r., przypisu podatku dokonano 2 lutego 2015 r. a odbiór decyzji nastąpił 11 lutego 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, przypis podatku został zaksięgowany automatycznie za pomocą programu komputerowego z uwagi na dużą ilość decyzji podatkowych oraz licznie dokonywanych wpłat podatków przez podatników. Od 2018 r. przypisy dokonywane są już prawidłowo.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych należały do Inspektorów ds. podatków i opłat lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie dokonywania przypisu podatku od nieruchomości, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), 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 księgowości i sprawozdawczości:

– W zaldowym planie kont dla Urzędu Gminy Kamienica Polska przyjętym zarządzeniem Nr 2/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska:

➤ nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do następujących kont księgi głównej: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 101 „Kasa”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 310 „Materiały”, 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, 851 „Zaldowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” oraz kont zespołu 400 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i kont zespołu 700 „Przychody, dochody i koszty”.

Zgodnie z opisem funkcjonowania ww. kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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), do powyższych kont powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa.

➤ ustalono konto 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, które zgodnie z opisem dla tego konta zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia jest kontem przewidzianym do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową;

➤ w opisie konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonym do wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu wskazano, że saldo tego konta podlega przeksięgowaniu na konto 860 „Wynik finansowy”, zamiast na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W trakcie kontroli dokonano zmiany zakładowego planu kont dla Urzędu zarządzeniem Nr 71/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 26 października 2018 r. w sprawie zmian do zarządzenia Nr 2/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska, poprzez uzupełnienie opisu prowadzenia ewidencji szczegółowej na wskazanych kontach oraz usunięcie konta 132. Nie dokonano zmiany w zakresie opisu funkcjonowania konta 130.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zakładowego planu kont dla Urzędu należały do zadań p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 9

Ustalić w zakładowym planie kont dla Urzędu prawidłowy sposób przeksięgowania salda konta 130, stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2018 (do dnia kontroli) w księgach budżetu (organu) nie prowadzono ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 902 – „Wydatki budżetu”. Powyższe było niezgodne z opisem tego konta określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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). Stosownie do ww. opisu ww. konta, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Takie same zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 ustalono również w zakładowym planie kont dla budżetu ustalonym zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. (ze zmianami) obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r.

Natomiast w zakładowym planie kont dla budżetu (organu) ustalonym zarządzeniem Nr 2/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r.) nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zakładowego planu kont dla budżetu oraz zorganizowania rachunkowości dla budżetu należały do p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 10

Uzupełnić zakładowy plan kont dla budżetu (organu) o sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową do ww. konta według podziałki klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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.10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2018 na kontach bilansowych 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Pozostałe zobowiązania finansowe” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano naliczonych odsetek od zaciągniętych przez Gminę Kamienica Polska kredytów i pożyczek. Odsetki te były naliczane i ujmowane w ewidencji pozabilansowej, a tym samym nie były wykazywane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Kamienica Polska. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek wynikającymi z opisu klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach zawartych w załączniku Nr 2 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) oraz poprzednio w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do ww. zasad, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Taki sposób ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek ustalono również:

- w zakładowym planie kont dla budżetu stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 2/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska (obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r.),

-w poprzednio obowiązującym zakładowym planie kont dla budżetu stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 12/20182 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska (ze zmianami).

Nieprawidłowość w zakresie zaniechania ujęcia na ww. kontach naliczanych odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: 6100/31/4/14 z dnia 31 grudnia 2014 r.

W trakcie kontroli dokonano prześledzenia odsetek od kredytów i pożyczek z ewidencji pozabilansowej odpowiednio na konta 134, 260 i 909.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dla zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

- W latach 2014 - 2018 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencjonowania zdarzeń związanych z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” oraz kontach rozrachunkowych.. Ponadto, powyższe księgi prowadzone były techniką „ręczną” (wszystkie pozostałe księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu oprogramowania). Taki sposób oraz forma (technika) prowadzenia ww. ewidencji nie został określony zarówno w „polityce rachunkowości” Urzędu ustalonej zarządzeniem Nr 12/20182 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska jak i w aktualnej „polityce rachunkowości” przyjętej zarządzeniem Nr 2/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska. W myśl przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego (systemu finansowo – księgowego).

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik, 2) księgę główną, 3) księgi pomocnicze

4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

Zasady funkcjonowania kont 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zostały 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.),

- 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 zasadami funkcjonowania ww. kont:

- konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka;

- konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135.

Zadania w zakresie właściwego zorganizowania rachunkowości jednostki należały do p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 11

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Kamienica Polska w ramach jednej księgi głównej dla wszystkich zdarzeń gospodarczych związanych z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podlegających ujmowaniu w księgach Urzędu, mając na uwadze art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 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) oraz „polityce rachunkowości” przyjętej zarządzeniem Nr 2/B/2018 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 12 lutego 2018 r.

- W bilansie Urzędu Gminy Kamienica Polska wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., pozostałe należności nie zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące należności wynikające z konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności (saldo Ma konta) w kwocie

299.900,00 zł, lecz odpisy te wykazano jako pozostałe zobowiązania. Wartość ww. odpisów aktualizujących należności została wykazana jednocześnie w informacjach uzupełniających do bilansu mających wpływ na sporządzenie bilansu.

Powyższe było niezgodne z § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), stosownie do których bilans dla jednostki budżetowej powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia. Wskazany załącznik nr 5 do ww. rozporządzenia stanowił wzór bilansu, a zgodnie z objaśnieniami do ww. wzoru wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszane odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

W aktualnym stanie prawnym powyższe kwestie uregulowane zostały w § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 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) oraz w załącznikach nr 5 i nr 12 do ww. rozporządzenia.

Dane niezbędne do sporządzenia bilansu przygotowane zostały przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska. Bilans Urzędu Gminy Kamienica Polska wg stanu na 31 grudnia 2017 r. podpisali: p. Michał Sitek – Zastępca Wójta Gminy z upoważnienia Wójta Gminy oraz p. o. Główny Księgowy Urzędu Gminy.

Wniosek nr 12

Sporządzić sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Kamienica Polska za 2018 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 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) oraz załączników nr 5 i nr 12 do ww. rozporządzenia.

- W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. w pozycji E.2.1. „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazano kwotę 1.837.280,00 zł, pomimo że na dzień 31 grudnia 2017 r. nie występowały zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie. Również w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. w pozycji E.2.1. „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazano zobowiązania z tego tytułu w wysokości 1.443.640,00 zł, pomimo że na dzień 30 czerwca 2018 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytu, którego termin spłaty był nie dłuższy niż rok w kwocie 350.000,00 zł. Kredyt ten został zaciągnięty na podstawie umowy

Nr 20000026/34/JST/18/P z dnia 14 maja 2018 r. o kredyt na kwotę 350.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w trakcie 2018 r. przejściowego deficytu budżetowego, z terminem spłaty do 31 grudnia 2018 r.

Powyższym naruszono zasady sporządzania sprawozdania Rb-Z określone w § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania 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), stosownie do których w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się: w wierszu E2.1. krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie.

Z wyjaśnień pracowników wynikało, że przyczyną powyższego była błędna interpretacja informacji uzyskanych na szkoleniu z zakresu wykazywania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniach.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-Z wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie prawidłowego kwalifikowania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w podziale na krótko i długoterminowe w celu prawidłowego ich zaprezentowania w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania 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), 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 dotacji:

- W przeprowadzonych w 2016 r. i w 2017 r. otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Kamienica Polska, przyjęto jako prawidłowe oferty złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Kamienica Polska”, pomimo że nie zawierały wszystkich wymaganych informacji, jak również w poszczególnych częściach zawierały informacje w zakresie nie odpowiadającym wymogom wynikającym ze wzoru oferty ustalonego rozporządzeniem 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) oraz rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 stycznia 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), co dotyczyło:
 - a) w roku 2016:

- braku w ofercie deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było wymagane art. 14 ust 1 pkt 6 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z ww. wzorem oferty deklaracja ta miała postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania, natomiast w zawartym w ofercie oświadczeniu o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania nie wskazano, która forma jest właściwa;
 - braku wskazania czy oferent składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne;
 - braku wskazania daty związania ofertą;
 - w pozycji III.8 - „Opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania” oraz w pozycji III.9 - „Harmonogram” zamiast opisu działań i wyszczególnienia tych działań wskazano nazwy kosztów przewidzianych do poniesienia przy realizacji zadania (w tej części wskazano informacje, które powinny być ujęte w pozycji IV. „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania”);
 - w pozycji V.4 „Informacja czy oferent przewiduje zlecać realizację zadania publicznego w trybie o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy o działalności pożytku publicznego” nie zawarto żadnych informacji.
- b) w roku 2017:
- w pozycji IV.5. „Opis zakładanych rezultatów realizacji zadania” nie ujęto żadnych informacji
 - w pozycji IV.6 „Opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania” oraz w pozycji IV.7. „Harmonogram” zamiast opisu działań i wyszczególnienia działań wskazano nazwy kosztów przewidzianych do poniesienia przy realizacji zadania (w tej części wskazano informacje, które powinny być ujęte w pozycji IV.8. „Kalkulacja przewidywanych kosztów”);
 - w pozycji IV.10 „Informacja o zamiarze odpłatnego wykonania zadania” oraz w pozycji IV.15 „Informacje o wcześniejszej działalności oferenta” nie zawarto żadnych informacji.

W wyniku przeprowadzonego konkursu w 2016 r. i w 2017 r. powierzono ww. podmiotowi realizację zadania publicznego pn.: „Prowadzenie zajęć treningowych, uczestniczenie w rozgrywkach piłkarskich w różnych kategoriach wiekowych” oraz na poszczególne lata przyznano dotację w kwocie 120.000,00 zł na podstawie umowy odpowiednio: Nr GK.524.1.2016 z dnia 26 lutego 2016 r. oraz Nr ZP.524.1.2017 z dnia 27 lutego 2017 r.

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowej, powołanej zarządzeniem Nr 4/2016 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 1 lutego 2016 r. oraz zarządzeniem Nr 9/2017 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 17 lutego 2017 r.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska 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 pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 z późn.) oraz zgodnie z wzorem oferty określonym na podstawie art. 19 ww. ustawy 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 latach 2017 - 2018 przyjęto jako prawidłowe sprawozdania złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Kamienica Polska” z siedzibą w Kamienicy Polskiej z wykonania zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Kamienica Polska w 2016 r. i w 2017 r., pomimo że w powyższych sprawozdaniach wykazano koszty pokryte ze środków dotacji dla poszczególnych rodzajów kosztów w wyższych kwotach niż przewidziano w ofertach, które stanowiły załącznik do umów dotacji jako integralna część, z uwzględnieniem określonego w umowach limitu zwiększenia tych kosztów w poszczególnych pozycjach. Zgodnie z umową Nr GK.524.1.2016 z dnia 26 lutego 2016 r. oraz umową Nr ZP.524.1.2017 z dnia 27 lutego 2017 r. dopuszczono możliwość zwiększenia kosztów w poszczególnych pozycjach nie więcej niż o 10% od przewidzianych ofertą.

Powyższe dotyczyło następujących kosztów:

a) rok 2016:	oferta:	sprawozdanie:	przekroczenie limitu:
1) delegacje sędziowskie:	4.680,00 zł	8.560,00 zł	3.412,00 zł
2) pielęgniarza:	0,00 zł	531,00 zł	531,00 zł
3) rehabilitantka:	0,00 zł	292,00 zł	292,00 zł
4) sprzęt sportowy:	6.400,00 zł	8.151,81 zł	1.111,81 zł
5) art. przem., spoż.:	2.000,00 zł	8.053,67 zł	5.853,67 zł.
b) rok 2017:	oferta:	sprawozdanie	przekroczenie limitu:
1) sprzęt sportowy:	7.900,00 zł	10.335,20 zł	1.645,20 zł
2) art. spoż., przemysł:	3.200,00 zł	5.405,99 zł	1.885,99 zł

Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), w myśl którego organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.

Ponadto, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Zadania w zakresie rozliczania udzielonych dotacji należały do Podinspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 15

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonych Ludowemu Klubowi Sportowemu „Kamienica Polska” na podstawie umów: Nr GK.524.1.2016 z dnia 26 lutego 2016 r. oraz Nr ZP.524.1.2017 z dnia 27 lutego 2017 r. na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz wyegzekwować ich zwrot do budżetu Gminy, w części w jakiej wykorzystano dotacje niezgodnie z umowami, mając na uwadze postanowienia ww. umów w związku z art. 16 ust. 1 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 art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie sprawdzania sprawozdań z realizacji zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), 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 dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W 2017 r. nie wydatkowano nadwyżki dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), a wartość tej nadwyżki nie uwzględniono w wydatkach z tego tytułu w budżecie roku następnego. W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń lub jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

W 2017 r. dochody z ww. opłat uzyskano w wysokości 93.294,83 zł natomiast wydatkowano na realizację zadań objętych gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programem przeciwdziałania narkomanii łącznie 79.734,22 zł. Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w 2017 r. wynosiła 13.560,61 zł.

W budżecie Gminy Kamienica Polska na 2017 r. plan wydatków na realizację programów w 2017 r. ustalony był w wysokości planu dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W budżecie roku 2018 r. nie zaplanowano wydatków na realizację zadań wynikających z ww. programów wyższych niż dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynikało, że środki pochodzące z nadwyżki pomiędzy dochodami a wydatkami w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii pozostały na koncie Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej.

Ustalono natomiast, że stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2017 r. na podstawowych rachunkach bankowych (budżetu) wynosił 313.445,10 zł, w tym subwencja oświatowa stanowiła 309.191,00 zł i niewykorzystane dotacje stanowiły kwocie 1.203,19 zł, zatem własne środki Gminy wynosiły 3.050,91 zł, co oznacza że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 10.509,70 zł zostały wykorzystane na inne cele niż wskazane w art. 18² ww. ustawy.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), odpowiadał p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 17

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W latach 2014 - 2018 nie zachowano co najmniej 7 dniowego terminu do zawarcia umowy sprzedaży od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie jej zawarcia, co dotyczyło:*

- *sprzedaży w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości oznaczonej jako działka o nr 446/3 – pismem z dnia 13 października 2014 r. (brak daty odbioru, w aktach przedłożonych do kontroli brak potwierdzenia doręczenia zawiadomienia) zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego na dzień 16 października 2014 r. Pismo podpisał p. Michał Sitek – były Zastępca Wójta Gminy Kamienica Polska.*

- *sprzedaży w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości oznaczonej jako działka o nr 848/17 – pismem z dnia 11 października 2017 r. (data odbioru 17 października 2017 r.) zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego dzień 19 października 2017 r. Pismo podpisał p. Michał Sitek – były Zastępca Wójta Gminy Kamienica Polska.*

- *sprzedaży w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości oznaczonej jako działka o nr 848/19 i o nr 848/18 – pismem z dnia 26 stycznia 2018 r. (data odbioru 26 stycznia 2018 r.) zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego na dzień 31 stycznia 2018 r. Pismo podpisał p. Adam Tajber – Sekretarz Gminy Kamienica Polska.*

Powyższym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Zadania w zakresie informowania nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości wykonywał były Podinspektor ds. gospodarki rolnej a następnie Podinspektor ds. gospodarki rolnej. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Adam Tajber – były Sekretarz Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie przygotowywania pism informujących o miejscu i terminie zawarcia

aktu notarialnego w sposób wypełniający wymogi art. 41 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.).

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 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить 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