



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 14 lutego 2020 r.

Znak: WK-610/36/4/19/20

Pani
Barbara Prasol
Wójt Gminy
Wyry

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w dniach od 30 października do 29 listopada 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Wyry** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 29 listopada 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 grudnia 2019 r. przez Wójt Gminy Wyry oraz Skarbnika Gminy Wyry, 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 2019 r., poz. 2137).

W zakresie dochodów podatkowych.

– *W latach 2017 - 2019 do dnia kontroli, zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników będących osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą oraz podatników będącymi jednostkami oświatowymi.*

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

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej 1/2490, który do dnia kontroli nie deklarował do opodatkowania budowli. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożonej do Urzędu Gminy Wyry w dniu 14 czerwca 2012 r. podatnik ten wykazał do opodatkowania grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej*

i powierzchnie budynku, w którym prowadzi działalność gospodarczą oraz grunty rolne. Natomiast nie zadeklarował do opodatkowania budowli (parkingu). Powyższe dane stanowiły podstawę dla organu podatkowego wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości i podatek rolny) na lata 2017-2019.

Na podstawie oględzin przedmiotowej nieruchomości przeprowadzonych w dniu 6 listopada 2019 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdzono, że na nieruchomościach gruntowych wykazanych przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego został urządzony utwardzony parking, który oznaczono znakiem informacyjnym „Teren prywatny, parking dla gości hotelu”.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

W trakcie kontroli w dniu 30 października 2019 r. organ podatkowy wystosował do ww. podatnika wezwanie do przedłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych celem zaktualizowania danych dotyczących posiadanych nieruchomości. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie przedłożył do Urzędu Gminy Wyry informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Ponadto, po zakończeniu kontroli przedłożono dodatkowe wyjaśnienia z dnia 30 stycznia 2020 r. informujące, że organ podatkowy ponownie wezwał podatnika pismem nr FN.3120.1.1223.2.2019 z dnia 22 stycznia 2020 r., do złożenia informacji podatkowej i po złożeniu tej informacji przez podatnika dokona ponownego rozliczenia podstawy opodatkowania.

• *podatnika o numerze karty kontowej 3/621 który zgodnie z treścią informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej do Urzędu Gminy Wyry w dniu 22 czerwca 2011 r. wykazał do opodatkowania podatkiem od nieruchomości m.in. grunty pozostałe. Natomiast nie wykazał do opodatkowania budowli (parkingu) oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Na podstawie oględzin przedmiotowej nieruchomości przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 6 listopada 2019 r. stwierdzono, że w budynku zajmowanym przez podatnika na parterze mieści się Apteka, natomiast wyższą kondygnację stanowią pomieszczenia mieszkalne. Ponadto stwierdzono, że przed budynkiem znajduje się utwardzona powierzchnia wyłożona betonowymi kostkami brukowymi z wyznaczonymi miejscami do parkowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Podatków i Opłat na działce usytuowany jest dwukondygnacyjny podpiwniczony budynek mieszkalny. W budynku tym - na parterze - prowadzona jest apteka, dla której podatnik wykazał powierzchnię użytkową wynoszącą 133,50 m².

Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

W dniu 4 listopada 2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych celem zaktualizowania danych dotyczących posiadanych nieruchomości.-W dniu 12 listopada 2019 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy Wyry ww. informację wraz z załącznikiem, w której wykazał m.in.: 18 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 613 m² gruntów pozostałych (mieszkalnych), natomiast nie wykazał wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z uwagi na fakt, że wybrukowana część jest ogólnodostępna i brak jest oznaczenia parking prywatny tylko dla klientów Apteki.

Ponadto, po zakończeniu kontroli przedłożono dodatkowe wyjaśnienia z dnia 30 stycznia 2020 r. informujące, że organ podatkowy ponownie wznowił postępowanie podatkowe za lata 2015 - 2019 w dniu 27 stycznia 2020 r. postanowieniem Nr FN.3127.1.1533.8.2019.

- *podatników o nr ewidencyjnych: 1/52, 1/51 będącymi jednostkami oświatowymi, którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2019 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych przez pielęgniarki.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Podatków i Opłat jednym z podstawowych zadań szkoły jest zapewnienie uczniom opieki zdrowotnej sprawowanej przez pielęgniarkę albo higienistkę szkolną. Dyrektor i organy prowadzące są obowiązane do zapewnienia warunków organizacyjnych dla takiej opieki. Co za tym idzie gabinet pielęgniarki mieści się - zdaniem tut. organu podatkowego - w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, gdyż ma na celu kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży, a w tym pojęciu mieści się również kształtowanie postawy prozdrowotnej oraz odpowiedzialność i ochrona własnego zdrowia. Stąd Szkoła Podstawowa w Wyrach oraz Szkoła Podstawowa w Gostyni wykazuje zwolnienie w podatku od nieruchomości (art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) w składanych corocznie deklaracjach podatkowych.

Zwolnienie nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia

zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek.

Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Deklaracje na podatek od nieruchomości i informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym:

- w okresie od 2017 r. do 31 maja 2019 r. przez pracowników do Referatu Finansów i Budżetu, nad którymi nadzór pełniła p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy,

- w okresie od 1 czerwca 2019 do nadal przez pracowników Referatu Podatków i Opłat, nad którymi bezpośredni nadzór pełni Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie dokonywania prawidłowych czynności sprawdzających informacje, deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) oraz wymogów art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości podatników o nr kart kontowych: 1/2490, 3/621, 1/51, 1/52, mając na uwadze art. 21, art. 272 pkt 3, art. 274 a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) oraz wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa w celu ustalenia prawidłowego wymiaru.

- Niewystarczająco zweryfikowano prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości zadeklarowanych na podatek od nieruchomości złożonych za lata 2018 - 2019 przez podatnika o nr karty kontowej 1/102, co było niezgodne z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). W myśl tego przepisu, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Podatnik wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018 - 2019 jako zwolnione budowle na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 nie wskazując szczegółowych podstaw zwolnienia wymienionych w tym artykule w lit.a-c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn.zm.). Jako zwolnione podatnik wykazał w deklaracjach kable kolejowe o wartości 60.041,32 zł, tj.:

linię telekomunikacyjną kablową dalekosiężną ALTKDXpxFtx28x4x1,2 relacji Tychy - Orzesze.

W kwestii sposobu dokonania weryfikacji podstawy do zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Kierownik oraz Inspektor Referatu Podatków i Opłat wyjaśnili, że przyjęto iż linia kablowa telekomunikacyjna wykazana przez podatnika w deklaracjach na podatek od nieruchomości stanowi wymienione w pkt 5 załącznika nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym urządzenia łącznościowe, stanowiące niezbędne do obsługi i utrzymania infrastruktury kolejowej budowle.

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów i uzyskanych wyjaśnień nie było możliwości ustalenia kto był zarządcą infrastruktury kolejowej, czy rzeczona linia telekomunikacyjna jest udostępniana licencjonowanym przewoźnikom.

Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r., zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

- a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, lub
- b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
- c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2117 z późn. zm.), infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do tej ustawy, zgodnie z którym, w skład infrastruktury kolejowej wchodzi elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicy kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania: m.in. przepusty, tunele, przejścia nad i pod torami, rampy towarowe, w tym w terminalach towarowych wraz z drogami dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych, drogi technologiczne i przejścia wzdłuż torów, mury ogradzające żywoploty, ogrodzenia, urządzenia przetwarzania i rozdziału energii elektrycznej na potrzeby zasilania trakcyjnego: podstacje, kable zasilające pomiędzy podstacjami i przewodami jezdny, sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczymi oraz grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury.

Przez zarządcę infrastruktury, stosownie do art. 4 pkt 7 ustawy o transporcie kolejowym (w brzmieniu od 30 grudnia 2016 r.), należy rozumieć podmiot odpowiedzialny za zarządzanie infrastrukturą kolejową albo, w przypadku budowy nowej infrastruktury, podmiot, który przystąpił do jej budowy w charakterze inwestora; zadania zarządcy infrastruktury mogą wykonywać różne podmioty.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 2117 z późn. zm.) brak statutu sieci kolejowej, o którym mowa w ust. 1a, jest równoznaczny z nadaniem zarządzanej infrastrukturze statusu infrastruktury nieczynnej, tym samym brak jest podstaw do zwolnienia z podatku od nieruchomości. W konsekwencji infrastruktura prywatna może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (ponieważ stanowi infrastrukturę kolejową), o ile jest faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym przez jej użytkownika. Nie będzie natomiast korzystać ze zwolnienia infrastruktura prywatna nieudostępniana przewoźnikom. Zgodnie z art. 4 pkt 1c ustawy o transporcie kolejowym, przez infrastrukturę prywatną rozumie się infrastrukturę kolejową wykorzystywaną wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób.

W trakcie kontroli, w dniu 22 listopada 2019 r., organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień dotyczących danych wykazywanych w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 r.

W piśmie tym, wezwano podatnika do przedłożenia Wójtowi Gminy Wyry, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma: wyjaśnień oraz dokumentów potwierdzających fakt udostępnienia infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym; wyjaśnień, co do charakteru wykazywanych budowli, jako ewentualnego elementu infrastruktury kolejowej określonego w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym, bądź złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2018 - 2019. Do dnia zakończenia kontroli nie uzyskano odpowiedzi.

Ponadto po zakończeniu kontroli przedłożono dodatkowe wyjaśnienia z 30 stycznia 2020 r. informujące, że organ podatkowy wystosował w dniu 27 stycznia 2020 r. ponownie wezwanie Nr FN.3120.1.1229.2.2019 do podatnika celem ustalenia stanu faktycznego posiadanych przez podatnika nieruchomości.

Za weryfikację deklaracji na podatek od nieruchomości ww. podatnika odpowiedzialni byli:

- w okresie do 31 maja 2019 r. pracownicy Referatu Finansów i Budżetu, nad którymi nadzór pełniła p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy,*
- w okresie od 1 czerwca 2019 r. do nadal pracownicy Referatu Podatków i Opłat, nad którymi bezpośredni nadzór pełni Kierownik ww. Referatu.*

Wniosek nr 3

Dokonać ponownej weryfikacji deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych za lata 2018 - 2019 przez podatnika o nr karty kontowej 1/102 stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- W latach 2015 - 2019 Gmina Wyry w zawartych umowach o kredyt odnawialny w rachunku bieżącym wyraziła zgodę na obciążenie rachunku przez Bank w celu spłaty zobowiązań z tytułu umowy.*

Powyższe było niezgodne z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu, w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

W § 5 ust. 1 umów nr: 1/14/275/RB z dnia 23 stycznia 2015 r., 6/15/33/RB z dnia 5 stycznia 2016 r., 6/16/43/RB z dnia 4 stycznia 2017 r., 6/17/31/RB z dnia 3 stycznia 2018 r. oraz 6/18/24/RB z dnia 2 stycznia 2019 r. zawartych z Bankiem prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Wyry w sprawie kredytu w rachunku bieżącym, Gmina Wyry w celu spłaty kredytu, który był przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu jednostki samorządu terytorialnego upoważniła Bank do

pobierania z jego rachunku bieżącego naliczonych odsetek od wykorzystanego kredytu według zmiennej stopy procentowej, obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane.

Zgodnie z § 7 ust.1 umowy nr 6/18/24/RB z dnia 2 stycznia 2019 r. oraz w § 8 ust. 1 umowy nr 6/16/43/RB z dnia 4 stycznia 2017 r. niespłaconą w terminie wyznaczonym w umowie kwotę kredytu Bank przenosi w dniu następnym na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy z wpływów na jego rachunek bieżący prowadzony w banku..

W dniu 26 listopada 2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 6/18/24/RB z dnia 2 stycznia 2019 r., na mocy którego § 7 ust. 1 usunięto zapis dotyczący ściągania zadłużenia przeterminowanego bez dyspozycji Kredytobiorcy.

Na podstawie powyższych zapisów umownych bez dyspozycji Kredytobiorcy Bank pobrał kwoty odsetek: w 2015 r. łącznie 8.429,84 zł, w 2018 r. łącznie 89,94 zł, w 2019 r. - 33,39 zł. W latach 2016 - 2017 Gmina Wyry nie uruchamiała kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym.

Powyższe umowy kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym podpisała p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry przy kontrasygnacie p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 4

Ustanawiać zgodnie z prawem zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym zaciąganego przez Gminę Wyry, mając na uwadze art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W realizacji planu finansowego jednostki:

- W 2017 r. w Urzędzie Gminy Wyry dokonano wydatków w kwotach wyższych niż wynikające z planu finansowego jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).*

Stosownie do ww. przepisu, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 254 pkt 3 ww. ustawy, 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.

Przekroczenie planu finansowego stwierdzono w zakresie dwóch wydatków o łączną kwotę 12.525,09 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” i dotyczyło wydatku dokonanego w dniu 6 lutego 2017 r. na kwotę*

4.797,00 zł. z tytułu zakupu urządzenia na podstawie faktury VAT nr 7/Ej/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. wystawionej na Gminę Wyry, z datą wpływu do Urzędu 23 stycznia 2017 r. Plan w powyższej klasyfikacji budżetowej na dzień 6 lutego 2017 r. wynosił 0,00 zł. Zwiększenia planu finansowego wydatków w § 6060 o kwotę 4.800,00 zł dokonano zarządzeniem Nr 307/2017 Wójta Gminy Wyry z dnia 14 lutego 2017 r. przy jednoczesnym zmniejszeniu planu w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

- dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki oświaty” i dotyczyło wydatku dokonanego w dniu 15 grudnia 2017 r. na łączną kwotę 8.206,77 zł tytułem przekazania dotacji na kształcenie specjalne za grudzień 2017 r. dla niepublicznych przedszkoli. Plan w powyższej klasyfikacji budżetowej na dzień 15 grudnia 2017 r. wynosił 57.000,00 zł, wykonanie wynosiło 64.725,09 zł. Przekroczenie planu na dzień 15 grudnia 2017 r. wynosiło 7.725,09 zł.

W dniu 31 grudnia 2017 r. dokonano przebiegowania ww. wydatku na klasyfikację budżetową 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” §2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki oświaty”, w której zabezpieczono środki finansowego zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/337/2017 Rady Gminy Wyry z dnia 30 listopada 2017 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy Wyry przyczyną nieprawidłowości był brak terminowego przekazania informacji od pracownika merytorycznego o zmianie klasyfikacji budżetowej. Ponadto wyjaśniono, iż w Urzędzie Gminy Wyry nie wprowadzono procedur określających sposób dokonywania zmian planu finansowego.

Zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Nr 8/2017 Wójta Gminy Wyry z dnia 13 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia głównych dysponentów budżetu Gminy Wyry i wyznaczenia osób bezpośrednio realizujących wydatki budżetu oraz wyznaczenia osób dokonujących kontroli dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym dysponentem ww. środków byli pracownicy Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych. Nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych sprawowała p. Ewa Placha – Sekretarz Gminy Wyry.

Wydatek w zakresie przekazania dotacji został zatwierdzony do wypłaty przez p. Barbarę Prasol – Wójta Gminy Wyry, natomiast w zakresie zakupu urządzenia wydatek został zatwierdzony, z upoważnienia Wójta Gminy przez p. Ewę Placha – Sekretarza Gminy Wyry. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

Wniosek nr 5

Rozważyć uszczegółowienie procedur w zakresie trybu dokonywania zmian w planie finansowym Urzędu Gminy Wyry oraz zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Gminy Wyry 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W okresie od 1 lipca do 22 listopada 2018 r. wypłacono wynagrodzenie dla Wójta Gminy Wyry w wysokości niższej niż wynikało to z postanowień uchwały Nr I/10/2014 Rady Gminy Wyry z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wyry. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.), wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Z kolei zgodnie z art. 43 ww. ustawy, w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu pracy. Stosownie do art. 84 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), pracownik nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia ani przenieść tego prawa na inną osobę.*

W związku z wejściem w życie z dniem 1 lipca 2018 r. postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936), na sesji Rady Gminy Wyry w dniu 28 czerwca 2018 r. poddano pod głosowanie projekt uchwały zmieniającej wysokość wynagrodzenia dla Wójta Gminy Wyry z uwzględnieniem postanowień ww. rozporządzenia. Projekt uchwały nie został przyjęty.

Pismem z dnia 2 lipca 2018 r. p. Ewa Placha – Sekretarz Gminy Wyry poinformowała Referat Finansów i Budżetu Urzędu Gminy Wyry o zmianie stawek wynagrodzenia od 1 lipca 2018 r. zgodnie z treścią ww. rozporządzenia.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez pracowników Urzędu Gminy Wyry, wynagrodzenie Wójta Gminy Wyry zostało zaniżone łącznie o 8.614,67 zł.

Pismem z dnia 30 stycznia 2020 r. poinformowano, iż w dniu 8 stycznia 2020 r. dokonano wypłaty wyrównania wynagrodzenia za dni od 1 lipca do 22 listopada 2019 r. do wysokości określonej w uchwale Nr I/10/2014 Rady Gminy Wyry z dnia 1 grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 8.614,67 zł brutto.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej