



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 września 2012 r.

Znak: WK-6100/22/4/13

Pan
Sławomir Krzysztalowski
Wójt Gminy
Janów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 czerwca do 19 lipca 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Janów za okres od 1 stycznia 2009 r. do 19 lipca 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości i długu publicznego:

– *W dniu 15 października 2012 r. Gmina Janów zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym, w której upoważniono Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

Nieprawidłowość dotyczyła umowy nr 533/12/100, na podstawie której gmina zaciągnęła kredyt w maksymalnej kwocie 700.000 zł na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu na okres od 15 października 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. W umowie ustalono, że niespłaconą w terminie kwotę kredytu, a także niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty, przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy. Kredyt spłacono w terminie umownym.

Umowę o kredyt w imieniu Gminy podpisał p. Sławomir Krzysztalowski – Wójt Gminy Janów przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 1

Zaniechać zawierania umów kredytów, w których upoważnia się bank do dysponowania rachunkiem bankowym gminy, mając na uwadze art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli) odsetek od zaciągniętych kredytów nie ujmowano na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 909 i 134 określonymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), a także z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Janów Nr 21/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów.*

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie odsetek od kredytów zaciągniętych na podstawie umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym Nr 533/11/138 zawartej w dniu 27 grudnia 2011 roku oraz o kredyt inwestycyjny Nr 533/11/126 zawartej w dniu 28 listopada 2011 r.

Powyższe skutkowało niewykazaniem zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów w bilansie z wykonania budżetu za rok 2011 i 2012 w wysokościach:

wg stanu na 31.12.2011 r.:

- umowa Nr 533/11/138 – 471 249,21 zł,*
- umowa Nr 533/11/126 – 49 144,11 zł.*

wg stanu na 31.12.2012 r.:

- umowa Nr 533/11/138 – 365 353,68 zł,*
- umowa Nr 533/11/126 – 36 444,79 zł.*

Dekretacji dowodów księgowych dotyczących odsetek od kredytów dokonywał Podinspektor ds. Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 2

Ująć w ewidencji księgowej na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” odsetki od zaciągniętych kredytów, stosownie do zasad funkcjonowania kont 909 i 134 określonych 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.).

- *W zarządzeniu Wójta Gminy Janów Nr 21/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów (ze zmianami) nie podano sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie*

wymagalności zobowiązań. Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330), określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Stwierdzono, że w prowadzonej ewidencji pomocniczej w zakresie wymagalności zobowiązań zaliczono do zobowiązań wymagalnych wg stanu na 31 grudnia 2012 r. zobowiązania o łącznej wartości 32.261,21 zł, których umowy termin zapłaty nie upłynął, a następnie wykazano te zobowiązania jako wymagalne w sprawozdaniach Urzędu Gminy Janów Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2012 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 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. Nr 43, poz. 247), wymagalne zobowiązania są rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła zobowiązań wynikających z faktur:

- FV/0413/SP/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. wystawionej przez Zakład Gospodarki Komunalnej Janów sp. z o.o. na kwotę 29.520 zł,
- FV 1123/2012 z dnia 22 grudnia 2012 r. wystawionej przez PPUH Andrzej Borowicz Złoty Potok na kwotę 2.741,21 zł.

Zgodnie z zawartymi umowami, zobowiązania te nie były wymagalne wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Umowny termin zapłaty faktury FV/0413/SP/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. upływał 10 marca 2013 r., a umowny termin zapłaty faktury FV 1123/2012 z dnia 22 grudnia 2012 r. upływał 28 stycznia 2013 r. Zobowiązania wynikające z faktury Nr FV/0413/SP/2012 zapłacono 18 lutego 2013 r., a wynikające z faktury Nr 1123/2012 z dnia 22 grudnia 2012 r. zapłacono 30 stycznia 2013 r.

Ewidencję księgową zobowiązań z podziałem na wymagalne i niewymagalne prowadził Inspektor ds. Płac i Księgowości Budżetowej. Inspektor przy analizie zobowiązań uwzględniał terminy zapłaty wskazywane na fakturach, nie dokonywał jednak porównania tych terminów z zawartymi umowami. Nie ustalono w Urzędzie Gminy Janów procedur zapewniających temu pracownikowi możliwość zapoznania się z treścią zawartych umów.

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów, która sprawowała również nadzór w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 3

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Janów o opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz ustalić procedury obiegu dokumentów

zapewniające pracownikom Referatu Finansowo-Księgowego możliwość zapoznania się z treścią zawartych umów, celem prawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych zobowiązań, stosownie do art. 8 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 8 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 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. Nr 43, poz. 247), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2013 (w miesiącach styczeń - maj) regulowano zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz z tytułu kredytu po upływie umownych terminów zapłaty. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie 24 faktur z tytułu dostaw towarów i usług oraz spłaty raty kredytu zaciągniętego umową o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 533/11/138 z dnia 27 grudnia 2011 r. Opóźnienie w zapłacie faktur wynosiło od 2 do 100 dni. Ratę kredytu należało zapłacić do 30 kwietnia 2013 r., a spłaty dokonano w dniach 2 - 8 maja 2013 r.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że w związku z opóźnieniem w zapłacie faktury wystawionej przez „Tauron” Sprzedaż sp. z o.o. z Krakowa Nr FV PT77021793 z dnia 20 listopada 2012 r. na kwotę 33.548,89 zł, w dniu 7 lutego 2013 r. zapłacono z budżetu Gminy odsetki w kwocie 183,37 zł. W związku z nieterminową spłatą raty kredytu w kwocie 37.302 zł, w dniu 8 maja 2013 r. Gmina poniosła dodatkowe wydatki tytułem zapłaty odsetek w kwocie 83,29 zł.

W zakresie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań Wójt Gminy Janów wyjaśnił, że mimo usilnych starań zobowiązania nie zostały uregulowane z powodu braku wystarczających środków na koncie Gminy.

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową oraz realizację budżetu Gminy Janów ponosił p. Sławomir Krzyształowski – Wójt Gminy Janów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Gminy Janów, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Nie wprowadzono do zakładowego planu kont przyjętego zarządzeniem Wójta Gminy Janów Nr 21/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów (ze zmianami) konta 751 – „Koszty finansowe”. Zgodnie z zasadami ujmowania zdarzeń określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad*

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289), konto 751 – "Koszty finansowe" służy do ewidencji kosztów finansowych, w tym m.in. ujmuje się na nim odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

W związku z niewprowadzeniem do planu kont konta 751, operacje dotyczące kosztów finansowych były księgowane na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości jednostki powierzono p. Małgorzacie Laskowskiej – Skarbnikowi Gminy Janów.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

Wniosek nr 5

Uzupełnić zakładowy plan kont Urzędu Gminy Janów o konto 751 – „Koszty finansowe” oraz ujmować operacje dotyczące kosztów finansowych na tym koncie, mając na uwadze zasady jego funkcjonowania 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) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *W 2013 r. nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatek z tytułu odsetek naliczonych w nocie odsetkowej nr PT00009760 z dnia 31 stycznia 2013 r. wystawionej przez Tauron Sprzedaż sp. z o.o. z Krakowa w związku z nieterminową zapłatą faktury Nr FV PT77021793. Wydatek z tytułu odsetek zaklasyfikowano w paragrafie 4260 „Zakup energii”. Było to niezgodne z zasadami klasyfikacji wydatków określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, 207 z późn. zm.). Wydatki z tytułu odsetek za zwłokę należy, zgodnie z ww. rozporządzeniem, zaklasyfikować do paragrafu 4580 – „Pozostałe odsetki”.*

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez p. Małgorzatę Laskowską – Skarbnika Gminy Janów wynikało, że nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatku spowodowane było z jej niedopatrzaniem.

Zadania w zakresie przygotowania projektów zarządzeń Wójta Gminy Janów w sprawach dotyczących budżetu Gminy należały do p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów dokonującymi klasyfikacji wydatków budżetowych, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, przekazania na rachunek bankowy Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych kwoty 34.000,00 zł, stanowiącej 75% równowartości odpisu na 2013 r., która winna zostać przekazana do 31 maja 2013 r. Powyższe było wymagane zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)*

Z wyjaśnień Wójta Gminy Janów wynikało, iż zaniechanie przekazania powyższej kwoty spowodowane było brakiem środków finansowych.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialny był p. Sławomir Krzyształowski – Wójt Gminy Janów.

Wniosek nr 7

Podjąć działania mające na celu odprowadzenie na rachunek bankowy Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych kwoty stanowiącej równowartość odpisu w 2013 r., stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu podatków:

- *Nieprawidłowo dokonano czynności sprawdzających w zakresie deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2010 - 2013 złożonych przez podatnika (spółka jawna) o numerze konta 22, czym naruszono art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Do deklaracji na lata 2010 - 2013 podatnik, będący przedsiębiorcą, dołączył wyjaśnienia, z których wynikało, że wykazano w nich wartość budowli z uwzględnieniem dokonanych odpisów amortyzacyjnych. Wraz z deklaracjami na lata 2011 - 2013 podatnik złożył też wyciągi z ksiąg rachunkowych, z których wynikała wartość początkowa budowli oraz wartość dokonanych odpisów.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Podatnika o numerze konta 22 nie wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie wykazania w deklaracji wartości budowli, ani do złożenia korekty deklaracji. Na podstawie art. 274 § 1 i § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W trakcie kontroli pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego dokonali wyliczenia podatku od nieruchomości od budowli za lata 2010 - 2013 z uwzględnieniem wartości początkowej budowli. Z wyliczeń dokonanych na podstawie dokumentacji zgromadzonej w aktach sprawy wynika, że podatek od budowli na lata 2010 - 2013 został zaniżony łącznie o 2.164,04 zł.

Sprawdzenia prawidłowości deklaracji podatkowych dokonywali pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 8

Podjąć działania mające na celu prawidłowe opodatkowanie budowli podatnika o numerze konta 22 podatkiem od nieruchomości za lata 2010 - 2013, mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających dotyczących deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Na koncie podatnika nr 39 (osoba prawna) dokonano pod datą 1 września 2011 r. odpisu podatku od nieruchomości w kwocie 830 zł, pomimo braku prawidłowego dokumentu służącego do udokumentowania odpisu. Naruszono tym § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Powyższe było też niezgodne z zarządzeniem Wójta Gminy Janów Nr 13/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w gminie Janów (ze zmianami).*

Odpisu dokonano na podstawie porozumienia o rozwiązaniu umowy najmu zawartej pomiędzy gminą Janów a podatnikiem o numerze konta 39, pomimo że podatnik nie złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. a organ podatkowy nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2011 r. w wysokości niższej niż wynikająca z deklaracji. Podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia korekty deklaracji na 2011 r. w związku z rozwiązaniem umowy najmu nieruchomości lub do złożenia korekty deklaracji podatkowej.

Zgodnie z art. 274a. § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Ponadto w myśl art. 21 § 2 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1 (z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania), podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Odpisu należności dokonał były Podinspektor ds. wymiaru i poboru podatków. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów

Wniosek nr 10

Ustalić i prawidłowo udokumentować zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości na 2011 r. podatnika o numerze konta 39, mając na uwadze art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 21 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2012 podejmowano z opóźnieniem czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym podatnika o numerze konta 78472. Stwierdzono, że upomnienia wystawiono od 5 do 12 miesięcy po upływie terminu płatności raty, a tytuły wykonawcze wystawiono od 6 do 13 miesięcy po upływie terminu płatności raty.

Naruszono tym art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Zgodnie z art. 6 § 1 ww. ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie zaległości podatkowych dotyczących:

- I rata za 2011 r. – upomnienie wystawiono po upływie 12 miesięcy od terminu płatności, tytuł wykonawczy wystawiono po upływie 13 miesięcy od terminu płatności,
- II raty za 2011 r. – upomnienie wystawiono po upływie 10 miesięcy od terminu płatności, tytuł wykonawczy wystawiono po upływie 11 miesięcy od terminu płatności,

- II raty za 2010 r., III raty za 2011 r. – upomnienia wystawiono po upływie 6 miesięcy od terminu płatności, tytuł wykonawczy wystawiono po upływie 7 miesięcy od terminu płatności,

- IV rata za 2009 r. – upomnienie wystawiono po upływie 5 miesięcy od terminu płatności, tytuł wykonawczy wystawiono po upływie 6 miesięcy od terminu płatności.

Upomnienia i tytuły dotyczące powyższych rat wystawiono też z naruszeniem terminów określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Janów Nr 13/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Gminie Janów (ze zm.). W ww. zarządzeniu ustalono, że w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się dwa razy w roku najpóźniej 30 dni po terminie płatności podatku II i IV raty, natomiast w zakresie niezapłaconych zaległości tytuły wykonawcze pracownik księgowości podatkowej sporządza nie później niż w terminie 90 dni od wymagalnego terminu płatności.

Zadania w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych wykonywał Inspektor ds. Księgowości Podatkowej na podstawie zakresu obowiązków. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie terminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– W 2012 r. udzielono zamówień na usługi obejmujące odbiór odpadów z terenu Gminy Janów z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, na skutek niedozwolonego podziału zamówienia, czym naruszono art. 7 ust. 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 32 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zamówień udzielono jednemu wykonawcy na podstawie trzech umów zawartych w odstępie trzech dni: nr 1/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. na odbiór odpadów z jednostek organizacyjnych; nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. na odbiór odpadów komunalnych (niesegregowanych); oraz nr 2/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. na odbiór odpadów zebranych selektywnie

Powyższe umowy zawarł p. Sławomir Krzyształowski – Wójt Gminy Janów. W związku z realizacją powyższych umów wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 90.714,89 zł netto (97.972,08 zł brutto).

Ponadto, wartość zamówienia nie została ustalona jak dla zamówienia okresowego w rozumieniu art. 34 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 1 ww. ustawy, pomimo iż wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie dokonanych wydatków bieżących za

realizację usług tego samego rodzaju w 2011 r. przekroczyła wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro.

Z wystawionych przez wykonawcę usług obejmujących wywóz śmieci w 2011 r. faktur wynikało, iż wydatki w 2011 r. wyniosły łącznie 84.851,46 zł netto, co zgodnie z obowiązującym wówczas średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, wynoszącym 3,839 zł, dawało wartość szacunkową zamówienia: 22.102,49 euro.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy Janów, wartość szacunkowa została ustalona odrębnie dla każdego zamówienia (odpady niesegregowane, segregowane, od jednostek organizacyjnych) i wynosiła łącznie 56.000,00 zł netto. Wartość zamówień szacowano w oparciu o przewidywane ceny jednostkowe w roku 2012 oraz szacowana ilość odpadów.

Powyższym Zamawiający przekroczył kwotę progową stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, wynoszącą wówczas 53.746,00 zł, przy kursie złotego w stosunku do euro wynoszącego 3,839.

Zadania związane z przygotowaniem opisu przedmiotu zamówienia na odbiór odpadów z terenu Gminy Janów w 2012 r. należały do Kierownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Sławomir Krzyształowski – Wójt Gminy Janów.

– W przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Kompleksowa termomodernizacja z wymianą źródła ciepła i montażem instalacji solarnej w budynku Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Siedlcu” stwierdzono, że:

- w protokole postępowania ZP-PN, jako jednego z wykonawców wskazano firmę występującą w postępowaniu jako Lider, pomijając dane Partnera, a także nie wskazując, iż Wykonawca występuje jako konsorcjum firm. Zgodnie z art. 2 pkt 11 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mówiąc o wykonawcy – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie zamówienia publicznego, złożyła ofertę lub zawarła umowę w sprawie zamówienia publicznego. Wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia. Ponadto, zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawiera m. in: informacje o wykonawcach,

- w ogłoszeniu o udzieleniu powyższego zamówienia a także w protokole postępowania ZP-PN wskazano ceny netto ofert, co było niezgodne z art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.), § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz treścią Załącznika nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69). Mając na uwadze powyższe przepisy, definicja ceny odnosi się do wartości pieniężnej, w której uwzględniono m.in. podatek od towarów i usług.

Zadania związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia należały do Kierownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Sławomir Krzyształowski – Wójt Gminy Janów.

Wniosek Nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów, biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie ustalania wartości szacunkowej oraz przedmiotu zamówienia, sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia, przekazywania ogłoszeń do Biuletynu Zamówień Publicznych, stosownie do art. 32 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 a także art. 34 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) a także § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz Załącznika nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W przeprowadzonych w latach 2010 - 2011 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości oraz zamianę nieruchomości stwierdzono, że:*
 - *zaniechano pisemnego powiadomienia nabywcy nieruchomości przez organizatora przetargu, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży wraz z informacją o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, przy uwzględnieniu, iż wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Było to wymagane art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr. 102, poz. 651 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło sprzedaży działek: nr 241/3 położonej przy ul. Żurawskiej w Janowie na podstawie umowy sprzedaży nieruchomości (akt notarialny nr 3152/2010 z dnia 6 października 2010 r.); nr 54 położonej w Siedlcu na podstawie umowy sprzedaży nieruchomości (akt notarialny nr 2602/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r.);*
 - *dokonano pisemnego powiadomienia nabywcy działki nr 533/12 położonej przy ul. Żurawskiej w Janowie o miejscu i terminie zawarcia umowy, wskazując krótszy niż wymagany termin 7 dni od doręczenia powyższego powiadomienia. Powiadomienie nastąpiło 18 lipca 2011 r., wskazując termin 21 lipca 2011 r., tj. 3 dni od doręczenia. Ponadto, w powyższym zawiadomieniu nie poinformowano nabywcy o utracie wadium w przypadku braku przystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu. Powyższym naruszono art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*
 - *w przypadkach zakończenia przetargów na sprzedaż nieruchomości wynikiem negatywnym, sporządzano protokoły, które nie spełniały wszystkich wymogów wynikających z § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Protokoły nie zawierały: oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej; imion i nazwisk przewodniczącego i członków komisji przetargowej wraz z ich podpisami. Powyższe dotyczyło działek o numerach 533/12 i 54. Ponadto, powyższe protokoły były sporządzane przez członka komisji przetargowej*

pełniącego funkcję sekretarza a nie przez przewodniczącego komisji, co było wymagane w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedur dotyczących gospodarowania nieruchomościami należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami w Referacie Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek Nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie powiadamiania nabywców nieruchomości przez organizatora przetargu, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, a także w zakresie sporządzania protokołów z przetargów na zbycie nieruchomości zakończonych wynikiem negatywnym, stosownie do 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. 19 lipca 2013 r., Gmina Janów nie złożyła w formie aktu notarialnego oświadczenia o ustanowieniu prawa użytkowania nieruchomości na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą „Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów”. Stosownie do art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 217), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym). Zgodnie natomiast z art. 244 § 1 i art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym, do ustanowienia którego jest wymagana forma aktu notarialnego. Zakład korzystał z nieruchomości, stanowiących własność Gminy Janów, na podstawie umów użyczenia. Umowy podpisał w imieniu Gminy Janów p. Sławomir Krzyształowski – Wójt Gminy Janów.*

Wniosek nr 14

Dostosować formę władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą „Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów” do obowiązujących przepisów, mając na uwadze art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) oraz art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 Kotodziej

