



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 31 października 2014 r.

Znak: WK-6100/23/4/14

Pan
Grzegorz Figura
Wójt Gminy
Radziechowy-Wieprz

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 14 lipca do 22 sierpnia 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Radziechowy-Wieprz za okres od 1 stycznia 2010 r. do 22 sierpnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 września 2014 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 z późn.zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych i rozliczania realizowanych zdań:

- *W zakresie przeprowadzonego w 2011 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Radziechowy-Wieprz” stwierdzono, że:*
 - *zobowiązano wykonawcę do przedłożenia dokumentów na spełnienie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia nieprzewidzianych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).*
- Powyższym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Powyższe polegało na zażądaniu w części 10 pkt 4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedłożenia, w celu udokumentowania wiedzy i doświadczenia w wykonywaniu opracowań w technologii GIS na platformie cyfrowej MapInfo*

Professional, w zapisie cyfrowym (na nośniku CD): planu zagospodarowania przestrzennego (tekst i rysunek), wraz z odpowiadającą treści rysunku bazą danych geograficznych – opracowaną zgodnie z zasadami opisanymi w specyfikacji, wraz z bazą danych geograficznych.

- *w protokole postępowania nieprawidłowo wskazano wartość zamówienia, czym naruszono § 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), obligującego do zawarcia w protokole informacji o wartości zamówienia, o której mowa w art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z art. 32 ust. 1 ww. ustawy, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.*

W pkt 2.2. ww. protokołu postępowania wartość zamówienia została wskazana na kwotę 146.341,46 zł netto (180.000 zł brutto). Z wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz wynika, że powyższa kwota w protokole postępowania ofert to kwota, jaką Zamawiający w chwili ogłoszenia przetargu dysponował na realizację przedmiotowego zamówienia. Z udzielonych wyjaśnień wynika natomiast, że zamawiający oszacował wartość zamówienia na kwotę 290.000 zł brutto, co stanowi 235.773 zł netto.

– *W 2014 r. nieterminowo zwrócono wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy za wykonanie zadania pn. „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Radziechowy-Wieprz”.*

Powyższym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Końcowy protokół zdawczo-odbiorczy wykonania przedmiotu umowy sporządzono 8 kwietnia 2014 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w trakcie kontroli w dniu 28 lipca 2014 r.

Przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało do obowiązków pracowników Referatu Organizacyjnego. Specyfikację zatwierdził p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz. Protokół postępowania sporządził Inspektor Referatu Organizacyjnego. Przekazanie pisemnej dyspozycji w sprawie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało do pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zadania, którym był Inspektor Referatu Organizacyjnego - zgodnie z Instrukcją sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz wprowadzoną jako załącznik do zarządzenia nr 3/2011 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 1 lutego 2011 r. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikami sprawowała p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz wykonującymi czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, w tym w zakresie prawidłowego sporządzania protokołu postępowania, ustalania wykazu dokumentów służących potwierdzeniu spełnienia warunków udziału w postępowaniu, terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 25 ust. 1, art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.)

oraz przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), 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 mieniem komunalnym:

- *W latach 2011 - 2014 zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej środków trwałych wartości nieruchomości nabytej przez Gminę Radziechowy-Wieprz. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast zgodnie z art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Powyższe dotyczyło działki nr 2377/1 położonej w Wieprzu, powstałej z podziału działki nr 2374. Decyzją nr 29/11 z dnia 28 września 2011 r. dokonano podziału nieruchomości. Decyzja stała się ostateczna w dniu 17 października 2011 r. i w tym momencie stała się własnością Gminy. Działkę ujęto w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” dopiero w dniu 1 lipca 2014 r. na podstawie OT nr 008/2014. Obowiązki z zakresu prowadzenia ewidencji konta 011 należały do pracowników Referatu Finansowego, nad którymi bezpośredni nadzór sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.*

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie bieżącego ujmowania zmian dotyczących nieruchomości w ewidencji konta 011 – „Środki trwałe”, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatków:

- *W latach 2013 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo opodatkowano podatkiem od nieruchomości działkę nr 1616/10 dzierżawioną przez podatnika o numerze karty kontowej 3/369. Ponadto, do dnia 10 sierpnia 2014 r. nie wezwano ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia korekty informacji o nieruchomościach. Naruszono tym art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 21, art. 272, art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Podatnik w informacji podatkowej złożonej w Urzędzie Gminy w dniu 26 kwietnia 2010 r. wykazał 35 m² budynku zajętego pod działalność gospodarczą oraz 35 m² gruntu pod działalność gospodarczą. Podatnik ten nie złożył korekty informacji podatkowej w związku z zawarciem umowy dzierżawy nr 2/DLJ/2013 z dnia 28 grudnia 2012 r., w której*

zmieniono powierzchnię dzierżawionych gruntów z 35 m², na 55 m² i nie zgłosił różnicy wynoszącej 20 m² do opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Organ podatkowy nie skorzystał do dnia kontroli z możliwości wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień.

Dopiero w dniu 11 sierpnia 2014 r. wydano postanowienie o wznowieniu postępowania podatkowego w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2013 - 2014 oraz wezwano ww. podatnika do złożenia informacji podatkowej za lata 2013 - 2014.

- W latach 2011 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo opodatkowano podatkiem rolnym dwóch podatników nieruchomości zbytych na rzecz gminy, czym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych 4/217 oraz 4/1394.

Podatnik łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze karty kontowej 4/217 zbył działkę nr 1266/1 o pow. 94 m² w Wieprzu celem dołączenia do działki nr 1250 stanowiącej drogę gminną. Decyzją nr 9/11 z dnia 4 marca 2011 r. dokonano podziału nieruchomości. Decyzja stała się prawomocna w dniu 25 marca 2011 r., w tym dniu nastąpiło przejęcie ww. działki na własność Gminy Radziechowy-Wieprz.

Podatnik podatku rolnego o numerze karty 4/1394 zbył działkę nr 2377/1 o pow. 114 m² w Wieprzu celem dołączenia do działki nr 2374 stanowiącej drogę gminną. Decyzją nr 29/11 z dnia 28 września 2011 r. dokonano podziału nieruchomości. Decyzja stała się prawomocna w dniu 17 października 2011 r., w tym dniu nastąpiło przejęcie ww. działki na własność Gminy Radziechowy-Wieprz.

Ponadto, ww. podatnicy nie złożyli korekt informacji podatkowych, a organ podatkowy nie skorzystał do dnia kontroli z możliwości wezwania podatników, stosownie do art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 272 pkt 3 przytoczonej ustawy organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 6 a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian.

W dniu 8 sierpnia 2014 r. wydano postanowienia o wznowieniu postępowań podatkowych w sprawie ustalenia wysokości podatku rolnego oraz wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2011 - 2014 oraz wezwano podatników do złożenia informacji podatkowych.

Obowiązki z zakresu wymiaru podatków należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 3

Prawidłowo opodatkować dzierżawcę gminnej nieruchomości o numerze karty kontowej 3/369 oraz podatników o numerach kart kontowych 4/217 i 4/1394,

stosownie do art. 1 a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych wydawania decyzji wymiarowych podatnikom, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274 a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1 i ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), art. 3 ust.1 pkt 1, art. 6 a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 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 windykacji zaległości podatkowych:

– *W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez nieterminowe wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych z tytułu zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn.zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba, że przepisy szczególne inaczej stanowią. Natomiast zgodnie z § 3 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.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z § 5 przytoczonego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.*

W myśl § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie z treścią zarządzenia Nr 104/09 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 30 listopada 2009 r. w sprawie zasad wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i od osób

prawnych w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz, upomnienia z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym od osób fizycznych wystawia się do 30 dni po upływie terminu płatności II raty oraz do 30 dni po upływie terminu płatności IV raty. Tytuły wykonawcze wystawia się do 15 stycznia po upływie płatności IV raty oraz do 15 lipca po upływie płatności II raty.

Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do zarządzenia nr 36/2012 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz, upomnienia dla podatników, których wysokość zaległości podatkowej przekracza 40,00 zł wystawiane są dwa razy w roku po terminie płatności II raty, nie później niż do dnia 15 czerwca danego roku budżetowego, po terminie płatności IV raty, nie później niż do dnia 15 grudnia danego roku budżetowego. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach, pracownik sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze do 15 stycznia i do 15 lipca danego roku.

Powyższe dotyczyło trzech podatników, w tym dwóch podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart 5/652 i 6/671 oraz podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 5/1955.

Opóźnienia w wystawianiu upomnień wyniosły do 363 dni po upływie terminu płatności, zwłoka w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosiła od 181 dni do 363 dni od upływu terminu wyznaczonego w upomnieniu.

Ponadto stwierdzono, że na zaległości podatkowe z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika o numerze karty 6/162 za okres od I raty 2012 r. do IV raty 2013 r. na łączną kwotę 442,00 zł zaniechano wysłania upomnień i wystawienia tytułów wykonawczych.

Obowiązki z zakresu windykacji zaległości podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, 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 § 1, § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656), 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.).

Wniosek nr 6

Podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatnika o numerze karty 6/162, 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 § 1, § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656).

W zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W 2012 r. zaniechano wygaszenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy, który złożył pisemne oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim i wpłacił ratę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych po terminie przewidzianym w art. 11¹ ust. 4 i ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r., Nr 70 poz. 473 z późn. zm.), tj. po 31 stycznia 2012 r. Naruszono tym art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), zgodnie z którym zezwolenie wygasa w przypadku niezłożenia ww. oświadczenia lub niedokonania ww. opłaty w terminie do 31 stycznia roku objętego zezwoleniem. Przedsiębiorca korzystający z zezwolenia nr A/2/2010 z dnia 8 stycznia 2010 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu i piwa do spożycia poza miejscem sprzedaży złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2011 r. w dniu 6 lutego 2012 r., jednocześnie dokonując wpłaty w kwocie 175,00 zł (dowód wpłaty K103 nr 109/2012).*

- *W latach 2012 - 2014 (do dnia kontroli) wystawiano decyzje wygaszające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z likwidacją punktów sprzedaży napojów alkoholowych, bez wyliczenia należnych opłat w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Wydając decyzje wygaszające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, nie obciążano przedsiębiorców opłatą z zachowaniem zasady określonej w art. 18 ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), czyli w roku utraty jego ważności, opłaty, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Powyższe dotyczyło decyzji dla 4 przedsiębiorców:
 - 1) decyzji nr 12/2013, 13/2013, 14/2013 z dnia 31 maja 2013 r. wygaszającej decyzje nr A/2/2012, nr B/1/2012, nr C/2/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.,
 - 2) decyzji nr 24/2013, 25/2013, 26/2013 z dnia 30 września 2013 r. wygaszającej decyzje nr A/2/2011, nr B/1/2011, nr C/2/2011 z dnia 10 maja 2011 r.,
 - 3) decyzji nr 21/2013, 22/2013, 23/2013 z dnia 24 września 2013 r. wygaszającej decyzje nr A/2/2011, nr B/2/2011, nr C/2/2011 z dnia 18 lutego 2011 r.,
 - 4) decyzji nr 15/2013, 16/2013, 14/2013 z dnia 31 maja 2013 r. wygaszającej decyzje nr A/8/2011, nr B/6/2011, nr C/6/2011 z dnia 18 maja 2011 r.Według wyliczeń Referenta w Referacie Organizacyjnym nie pobrano opłaty w następujących wysokościach odnośnie ww. pozycji: 1- 258,90 zł, 2 – 250,27 zł, 3 – 129,45 zł, 4 – 258,90 zł. W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym dowody wpłat z dnia 22 lipca 2014 r. na kwotę 129,45 zł i z dnia 30 lipca 2014 r. na kwotę 258,90 zł.*

- Prowadzenie dokumentacji związanej z przygotowaniem wydawania ww. zezwoleń i ich wygaszania należały do Referenta w Referacie Organizacyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz.*

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego w zakresie przygotowywania, wydawania zezwoleń i ich wygaszania oraz wyliczenia opłat z tym związanych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 8 i ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 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 dotacji udzielanych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– *W latach 2010 - 2011 zostały podjęte uchwały w sprawie Roczno Programu Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego po upływie terminu ustawowego, tj. 30 listopada:*

- *uchwała Nr III/4/10 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie Roczno Programu Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego na rok 2011,*
- *uchwała Nr XXIV/169/12 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie Roczno Programu Współpracy z Organizacjami pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego na rok 2013.*

Naruszono tym art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Przygotowanie projektu uchwały należało do Kierownika Referatu Techniczno-Gospodarczego, poprzednio Inspektora.

– *W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz, nie zamieszczano sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Dotyczyło to: 2011 r., 2012 r., 2013 r. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.*

W trakcie kontroli przedłożono wydruk z Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy, potwierdzający zamieszczenie w dniu 21 sierpnia 2014 r. sprawozdań z realizacji rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2011, 2012 i 2013.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz w zakresie przygotowywania projektu uchwał w sprawie Roczno Programu Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego oraz publikowania sprawozdań z realizacji programu współpracy za

rok poprzedni w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 5a ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatek specjalny w miesiącu maju 2012 r. oraz w październiku 2012 r. pracownikowi, który od dnia 1 lipca 2012 r. awansował na stanowisko Kierownika Referatu Techniczno-Gospodarczego. W maju 2012 r. naliczono dodatek specjalny w kwocie 1.135,70 zł, zawyżony o 27,70 zł, z kolei w październiku 2012 r. naliczono dodatek specjalny w kwocie 1.108,00 zł, zaniżony o 120,00 zł. Zgodnie z § 8 pkt 4 zarządzenia Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz Nr 48/09 z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz, dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego pracownika oraz dodatku funkcyjnego. Łącznie zaniżono wypłatę wynagrodzenia pracownikowi w 2012 r. o kwotę 92,30 zł, co skutkowało także zaniżeniem kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. Poprzez wypłatę kwot wynagrodzenia w wysokości niezgodnej z zawartymi umowami (angażami) naruszono 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.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości (i terminach) wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Sporządzanie list plac należało do obowiązków Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 9

Dokonać prawidłowego rozliczenia dodatku specjalnego Kierownikowi Referatu Techniczno-Gospodarczego za miesiące maj i październik 2012 r., zgodnie z zawartą umową o pracę oraz angażami, 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.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Referatu Finansowego w zakresie ustalania i naliczania dodatku specjalnego dla pracowników Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz, stosownie do postanowień Zarządzenia Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz Nr 48/09 z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz, 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 wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy – Karty Nauczyciela:

– Nieprawidłowo ustalono a następnie wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego za 2012 r., co pozostaje w sprzeczności z art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

Sprawozdanie za 2012 r. sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pismem z dnia 12 lutego 2013 r. Sprawozdanie to zawierało inne kwoty dodatku uzupełniającego, aniżeli sprawozdanie przekazane innym podmiotom wymienionym w art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela.

W dniu 19 lutego 2013 r. sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Radziechowy-Wieprz za rok 2012, w której wykazano dane tak jak w ww. sprawozdaniu przekazanym innym podmiotom.

Natomiast podstawą wypłaty nauczycielom dodatku uzupełniającego były kwoty wyliczone w sprawozdaniu pierwotnie przekazanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Różnica wyliczonych kwot w poszczególnych sprawozdaniach wyniosła:

Stopień awansu zawodowego	sprawozdanie	korekta	różnica
- nauczyciel stażysta	-18.860,71	-18.891,38	niedopłata 30,67zł
- nauczyciel kontraktowy	-24.195,05	-24.132,40	nadpłata 62,65zł
- nauczyciel mianowany	-77.030,38	-76.858,08	nadpłata 172,30zł
- nauczyciel dyplomowany	-94.185,47	-93.987,41	nadpłata 198,06zł
Różnica razem			402,34zł

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano rozliczeń z powyższego tytułu.

Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego, były wykonywane przez pracowników Gminnego Zarządu Oświaty Radziechowy-Wieprz. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Grzegorza Figura – Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe naliczanie i wypłacanie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego stosownie do art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191) oraz dokonać stosownych rozliczeń w tym zakresie za rok 2012.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Kierownicy podległych Wójtowi Gminy Radziechowy-Wieprz gminnych jednostek organizacyjnych: trzech Publicznych Przedszkoli, dwóch Gimnazjów, trzech Szkół Podstawowych, dwóch Zespołów Szkolno-Przedszkolnych, Zespołu Szkół w Radziechowach-Wieprzu oraz Gminnego Zarządu Oświaty w Radziechowach-Wieprzu nie dochowali terminowego przekazania jednostkowych sprawozdań budżetowych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. i do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2012 r. i IV kwartału 2013 r.*

Naruszono tym § 18 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z treścią załącznika nr 44 do ww. rozporządzenia, termin składania sprawozdań rocznych Rb-28S i Rb-27S przez jednostki organizacyjne upływa nie później niż 1 lutego. Stosownie do § 4 pkt 3 lit. b ww. rozporządzenia do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki obowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Natomiast stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, do Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz należało sporządzenie sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych. Stosownie do § 8 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostkowych sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W myśl § 8 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia, terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 7 do rozporządzenia. Zgodnie z treścią ww. załącznika nr 7, termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego za IV kwartał Rb-N, Rb-Z przez jednostki organizacyjne upływa nie później niż 1 lutego.

W 2012 r. jednostki organizacyjne sporzystały 8 lutego 2013 r. sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S roczne za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. i Rb-N, Rb-Z kwartalne za IV kwartał 2012 r. Sprawozdania te wpłynęły do Urzędu Gminy dnia 11 lutego 2013 r. W 2013 r. jednostki organizacyjne sporzystały 10 lutego 2014 r., sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. i Rb-N, Rb-Z kwartalne za IV kwartał 2013 r., które wpłynęły do Urzędu Gminy dnia 10 lutego 2014 r.

Okres zwłoki w przekazaniu ww. sprawozdań wynosił w 2012 r. 11 dni, a 2013 r. 10 dni.

Przyczyną niezwrócenia uwagi w czasie przeprowadzania wstępnej kontroli sprawozdań, na ich nieterminowe sporządzanie i składanie w Urzędzie Gminy przez jednostki budżetowe było według Skarbnika Gminy niedopatrzenie z powodu rutynowych działań i niedoczytanie obowiązujących przepisów.

Zadania w zakresie przyjęcia powyższych sprawozdań oraz sprawdzenia ich pod względem formalno – rachunkowym wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz, do której obowiązków należało sporządzanie sprawozdań zbiorczych.

Wniosek nr 12

Zobowiązać kierowników jednostek oświatowych Gminy: Publicznych Przedszkoli, Gimnazjów, Szkół Podstawowych, Zespołów Szkolno-Przedszkolnych, Zespołu Szkół w Radziechowach-Wieprzu oraz Gminnego Zarządu Oświaty w Radziechowach-Wieprzu do terminowego przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, stosownie do treści załącznika nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostkowych sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2011 - 2014 (do miesiąca lipca) nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Radziechowy-Wieprz operacje związane z naliczeniem i wypłatą diet radnych i ryczałtów dla sołtysów na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym opis do ww. kont zawarty 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w planie kont dla Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz Nr 76/2010 z dnia 26 października 2010 r. oraz Nr 57/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r. z późn. zm.*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

W czasie trwania kontroli w miesiącu lipcu 2014 r. zaprowadzono zasadę ujmowania tych operacji na koncie 240.

- *W latach 2013 - 2014 stwierdzono przypadki niepotwierdzenia datą odbioru gotówki na dowodach kasowych. Dotyczyło to następujących dowodów kasowych: „Lista płac – 2/12 diety” za miesiąc grudzień 2013 r., „Lista płac – 3/12.13/sołtysi” za miesiąc grudzień 2013 r., „Lista płac – 2/01/14/diety” za miesiąc styczeń 2014 r., „Lista płac – 4/01/14/strażacy” za IV kwartał 2013 r.*

Było to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami dowód księgowy powinien

zawierać datę dokonania operacji oraz powinien być zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Zgodnie z zasadami prowadzenia gospodarki kasowej w jednostce zawartymi w załączniku nr 7 do zarządzenia Nr 72/2008 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 30 lipca 2008 r., które zmieniono zarządzeniem Nr 9/2014 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 24 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz oraz zasad i trybu udzielania zaliczek gotówkowych dla pracowników, gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym, odbiorca kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie kasowym podając jej kwotę i datę otrzymania oraz zamieszcza swój podpis.

- W 2013 r. pobierano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (radnych i sołtysów) w wysokości 18% przychodu pomniejszony o koszty uzyskania, w przypadku gdy miesięczny przychód (który stanowiły diety) od tego samego płatnika nie przekroczył 200,00 zł. Naruszono tym art. 30 ust. 1 pkt 5 a i ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn.zm.), bo od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy, jeżeli kwota należności określona w umowie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem płatnika nie przekracza 200 zł - w wysokości 18% przychodu; zryczałtowany podatek, pobiera się bez pomniejszenia przychodu o koszty uzyskania.*

Powyższe dotyczyło poz. 1 i poz. 5 na liście plac 3/12/13(sołtysi) oraz poz. 1 na liście plac 4/12/13 (radni), a listy plac były załączone do raportu kasowego nr 57 z dnia 6 grudnia 2013 r. Zgodnie z złożonymi wyjaśnieniami, w programie płacowym był mylnie ustalony kod związany z naliczaniem podatku dochodowego, który miał być poprawiony przez programistę w najbliższym czasie.

Zgodnie z zakresami czynności pracownikami odpowiedzialnymi za dekretację dokumentów w zakresie obsługi finansowej i księgowej Urzędu Gminy, dokonującymi wypłaty należnych świadczeń oraz naliczającymi należne świadczenia byli Inspektorzy w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ujmowania rozrachunków z tytułu diet radnych i ryczałtów dla sołtysów księgach Urzędu, wypłaty gotówki z kasy, sporządzania list wypłat świadczeń, stosownie do postanowień planu kont dla Urzędu Gminy wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz Nr 57/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r. z późn. zm., zasad gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 9/2014 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 24 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz oraz zasad i trybu udzielania zaliczek gotówkowych dla pracowników, a ponadto opisu kont zawartych 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), art. 21 ust. 1 pkt 4 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Dostosować program płacowy do zasad obliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, stosownie do art. 30 ust. 1 pkt 5a i ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2014 (do dnia 31 lipca 2014 r.) zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczącej naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289), według którego konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.*

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać, wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Powyższe dotyczyło naliczonych odpisów na ZFŚS: za 2011 r. w kwocie 41.315,00 zł, za 2012 r. w kwocie 43.700,00 zł, za 2013 r. w kwocie 45.400,00 zł, za 2014 r. w kwocie 47.000,00 zł.

W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS na kontach Ma/130-01-„Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Wn/405-„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz na pozabilansowym koncie 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji syntetycznej i analitycznej wydatków budżetu gminy, w tym: ewidencji syntetycznej i analitycznej wydatków bieżących, należało do Zastępcy Skarbnika Gminy Radziechowy-Wieprz. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 15

Ująć na koncie 240 operacje dotyczące naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz opisu funkcjonowania ww. konta określonych 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).

- *W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz ujmowano operacje gospodarcze dotyczące udzielanych i spłacanych pożyczek z Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej (zwanej dalej PKZP). W rozumieniu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), środki gromadzone na rachunku bankowym PKZP nie są środkami publicznymi.*

Szczegółowe zasady organizowania i działania w zakładach pracy, a także obowiązki zakładów pracy w zakresie działania PKZP zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.).

Powyższe operacje ujmowano w księgach Urzędu na kontach: 139 – „Inne rachunki bankowe”, 240-2-1, „KZP – wkłady”, 240-2-3, „KZP-wpisowe”, 240-2-2 „KZP-raty”, 853-1 „Pozostałe fundusze/PKZP”.

Ponadto, wykazano w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia danego roku, po stronie aktywów w poz. B.II.4 – Pozostałe należności i w poz. B.III.2 – Środki pieniężne na rachunkach oraz po stronie pasywów w poz. C.II.5 – Pozostałe zobowiązania i w poz. D.2 – Inne fundusze. W ten sposób: w 2011 r. zawyżono aktywa i pasywa bilansu o kwotę 181.819,21 zł, w 2012 r. zawyżono aktywa i pasywa bilansu o kwotę 199.428,97 zł, w 2013 r. zawyżono aktywa i pasywa bilansu o kwotę 212.512,35 zł.

Naruszono tym zasadę jasnego i rzetelnego obrazu określoną w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz: Nr 76/2010 z dnia 26 października 2010 r. i Nr 57/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r. oraz Nr 44/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości wprowadzono zapis: księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz podzielone są na oddziały. W głównych oddziałach wymieniono m.in. Pracowniczą Kasę Zapomogowo-Pracowniczą.

W czasie trwania kontroli wprowadzono zarządzenie Nr 65/2014 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 5 sierpnia 2014 r. zmieniające ww. zapisy polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zadania w zakresie prawidłowego zorganizowania prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Barbary Pietrysko – Skarbnika Gminy Radziechowy-Wieprz w związku z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności.

Wniosek nr 16

Doprowadzić do wydzielenia ewidencji księgowej dla operacji związanych z Pracowniczą Kasą Zapomogowo-Pracowniczą, stosownie do zasad określonych

w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2012 - 2013 wyksięgowywano zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów ewidencjonowane na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909, „Rozliczenia międzyokresowe” raz w roku pod datą 31 grudnia 2012 r. i pod datą 31 grudnia 2013 r.*

Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz w § 8 ust. 5 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odsetki należne od zaciągniętych ww. kredytów były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach: 134-4, 134-5, 134-6 oraz koncie 909-1. Przypisu odsetek dokonywano w roku zaciągnięcia kredytu na cały okres spłaty kredytu.

Ponadto, w ewidencji Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia danego roku przypisywano na koncie 201, „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji z kontem 751 – „Koszty finansowe”, kwotę odsetek wykazaną w potwierdzeniu sald przez bank.

Naruszono tym zasadę funkcjonowania kont 134, 909 oraz 201 określonych w załącznikach nr 2 i 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Dotyczyło to odsetek:

- przypisanych na dzień 31 grudnia 2012 r. na koncie 201 w korespondencji z kontem 751 w łącznej kwocie 30.571,80 zł,

- przypisanych na dzień 31 grudnia 2013 r. na koncie 201 w korespondencji z kontem 751 w łącznej kwocie 16.333,86 zł.

W konsekwencji powyższe kwoty wykazano w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jako zobowiązania niewymagalne w rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” § 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” za 2013 r.

oraz w rozdziale 75702, § 8070 – „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” za 2012 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej kredytów, odsetek od kredytów należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 17

Ujmować odsetki od zaciągniętych kredytów w ewidencji księgowej na kontach budżetu: 134, 909, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), § 8 ust. 5 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 zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *Zaniechano podjęcia uchwały w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego. Ponadto, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), wpływy z opłaty pasa drogowego stanowią dochód gminy, natomiast zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny. Z wyjaśnień udzielonych w toku kontroli przez Sekretarza Gminy Radziechowy-Wieprz wynika, że Wójt Gminy przygotował i przedłożył w 2013 r. Radzie Gminy w Radziechowach-Wieprzu projekt stosownej uchwały, która jednak nie została przyjęta przez radę.*

Wniosek nr 18

Ponownie przygotować i przedłożyć Radzie Gminy w Radziechowach-Wieprzu projekt uchwały w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego, celem wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 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 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg