



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 26 czerwca 2017 r.

Znak: WK-610/6/4/17

Pan
Stefan Pantak
Wójt Gminy
Kroczyce

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 marca do 7 kwietnia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kroczyce za okres od 1 stycznia 2012 r. do 7 kwietnia 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 kwietnia 2016 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W bilansie Urzędu sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2015 r. nieprawidłowo wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Naruszono tym art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Sprawozdania finansowe: bilans jednostki należy sporządzać zgodnie z § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).*

W bilansie Urzędu według stanu na dzień 31.12.2015 r. nie wykazano w pasywach w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania” zobowiązań Urzędu wynikających z salda Ma konta 221 w kwocie 5.541,86 zł, a po stronie aktywów w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności” pomniejszono należności Urzędu w wysokości 607.836,44 zł, wynikające z sald Wn konta 221 oraz Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, o kwotę 5.541,86 zł.

Bilans Urzędu według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. został sporządzony przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy Kroczyce oraz podpisany przez: p. Krystynę Wieczorek – Zastępcę Wójta Gminy Kroczyce i Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 1

Sporządzać prawidłowo sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie należności i zobowiązań zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

W zakresie podatków:

- *Do dnia 2 kwietnia 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych w informacji na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716). Stosownie do art. 274a § 1 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*

Powyższe dotyczyło podatnika (osoby fizycznej) o nr konta 5057, będącego dzierżawcą gminnej nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem magazynu o pow. 187 m² na działce nr 2026/28 o pow. 0,2766 ha położonej w Kroczycach na podstawie umowy nr 1/2009 z dnia 15 sierpnia 2009 r. zawartej na okres 10 lat. Podatnik ten, zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 20 lipca 2016 r. do ww. umowy dzierżawy, od 1 sierpnia 2016 r. przestał być stroną umowy na rzecz innego podmiotu – osoby prawnej.

Wobec ww. podatnika wydano decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości w powyższym zakresie na rok 2016 i 2017 i dokonano przypisu podatku.

Podatnik ten jako osoba fizyczna nie złożył korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2016 r., jak również nowy podatnik jako osoba prawna nie złożył deklaracji podatkowej na 2016 r., 2017 r., a organ podatkowy do dnia kontroli nie wezwał podatników do złożenia tych dokumentów.

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne i osoby prawne, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

Ponadto, w myśl art. 6 ust. 4 i 5 ustawy, obowiązek podatkowy wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli

obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek.

Zgodnie z wymogami art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ww. ustawy osoby prawne, są obowiązane składać, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Z kolei w myśl wewnętrznych procedur określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Kroczyce Nr 130/2013 z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (z późniejszymi zmianami), otrzymane lub wytworzone dokumenty powodujące powstanie należności lub zobowiązań gminy, merytoryczny pracownik przekazuje do referatu finansowego niezwłocznie, jednak nie później niż 5 dni od daty otrzymania bądź utworzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej, Ochrony Środowiska, aneks do umowy został przekazany niezwłocznie do Referatu Finansowego, a o powyższym fakcie świadczyło wystawienie 2 sierpnia 2016 r. faktury za czynsz dzierżawny przedmiotowej nieruchomości z uwzględnieniem zapisów wynikających z ww. aneksu do umowy dzierżawy.

Przyczyną nieprawidłowości był błędny obieg dokumentów pomiędzy poszczególnymi pracownikami Referatu Finansowego na stanowiskach odpowiedzialnych za dochody niepodatkowe (z tytułu umów cywilnoprawnych) oraz za wymiar podatku od nieruchomości. Skutkiem powyższego Podinspektor ds. wymiaru podatków, do którego należały zadania związane z dokonywaniem wymiaru podatku od nieruchomości, nie otrzymał aneksu do ww. umowy dzierżawy. Nadzór oraz kontrola działalności pracowników Referatu Finansowego należały do p. Katarzyny Fabjańskiej-Góral – Skarbnika Gminy Kroczyce.

W trakcie kontroli, 3 kwietnia 2017 r., wysłano do ww. podatnika (osoby fizycznej) wezwanie do przedłożenia Wójtowi Gminy Kroczyce informacji podatkowej na 2016 r. oraz wezwano w dniu 27 marca 2017 r. nowego dzierżawcę ww. nieruchomości, do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2016 i 2017.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Referatu Finansowego w celu prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 21, art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 6, art. 6 ust. 4 i 5, art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi Zarządzenia Wójta Gminy Kroczyce Nr 130/2013 z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (z późniejszymi zmianami) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W okresie od 1 lutego 2012 r. do 30 czerwca 2016 r. pracownikowi Urzędu Gminy Kroczyce nie naliczano i nie wypłacano dodatku z tytułu wieloletniej pracy od wynagrodzenia zasadniczego ustalonego dla zatrudnienia w wymiarze ¼ etatu na stanowisku Inspektora ds. obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i spraw obronnych. Pracownik ten zatrudniony był w Urzędzie Gminy Kroczyce w wymiarze ¼ etatu na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lutego 2007 r., zatem dodatek za wysługę przysługiwał temu pracownikowi od dnia 1 lutego 2012 r. w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego i wzrastał o 1% za każdy dalszy rok pracy.*

W umowie o pracę z dnia 1 lutego 2007 r. oraz w kolejnej umowie o pracę z dnia 31 grudnia 2008 r. jak również w angażu z dnia 6 lipca 2015 r. nie wskazano dodatku za wieloletnią pracę jako składnika wynagrodzenia przysługującego temu pracownikowi. Dopiero od dnia 1 lipca 2016 r. rozpoczęto naliczanie i wypłacanie temu pracownikowi dodatku za wysługę na podstawie pisma Wójta Gminy Kroczyce z dnia 1 lipca 2016 r. o przyznaniu dodatku w wysokości 9% wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 lipca 2016 r., jednocześnie nie dokonano wyrównania dodatku przysługującego pracownikowi za okres sprzed dnia 1 lipca 2016 r.

Powyższe było niezgodne z art. 36 ust. 2 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 902), stosownie do których pracownikowi samorządowemu przysługuje m.in. dodatek za wieloletnią pracę, dodatek ten przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

W trakcie kontroli w dniu 31 marca 2017 r. naliczono i wypłacono ww. pracownikowi wyrównanie dodatku za wysługę, przysługującego za okres od 1 marca 2014 r. do 30 czerwca 2016 r., tj. za okres, co do którego nie upłynął termin przedawnienia roszczenia pracownika z tego tytułu w łącznej kwocie 1.833,30 zł brutto.

Zadania związane z prowadzeniem spraw pracowniczych w tym sporządzanie projektów umów o pracę i angaży należały do p. Krystyny Wieczorek – Sekretarza Gminy Kroczyce. Umowy o pracę oraz angaże określające wysokość wynagrodzenia pracownika zostały podpisane przez p. Stefana Pantaka – Wójta Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie prawidłowego ustalania i naliczania składników wynagrodzeń stosownie do art. 36 ust. 2 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2016 nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Kroczyce, czym naruszono art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), w związku z § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami - pracownik samorządowy nabywa prawo do*

nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Powyższe dotyczyło:

➤ *nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy dla Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej Przestrzennej i Ochrony Środowiska, do której prawo pracownik ten nabył w dniu 19 czerwca 2015 r., a wypłaconej w dniu 3 listopada 2015 r., tj. po upływie 4 miesięcy i 14 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody;*

➤ *nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy dla Inspektora w Referacie Finansowym, do której prawo pracownik ten nabył w dniu 22 marca 2016 r., a wypłaconej w dniu 20 kwietnia 2016 r., tj. po upływie 29 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody.*

Z wyjaśnień p. Stefana Pantaka – Wójta Gminy Kroczyce, wynikało że przyczyną zwłoki w wypłacie ww. nagród jubileuszowych było niedopatrzenie pracownika, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw kadrowych, który nie przekazał w terminie odpowiedniej informacji do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Kroczyce.

Prowadzenie spraw kadrowych, w tym sporządzanie pisemnych informacji o nabyciu przez pracowników prawa do nagród jubileuszowych, celem sporządzenia listy plac należało do p. Krystyny Wieczorek – Sekretarza Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 4

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Kroczyce stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Stefanowi Pantakowi – Wójtowi Gminy Kroczyce, w liczbie 26 dni za rok 2012 r. w terminie do dnia 30 września 2013 r. oraz w liczbie 26 dni za rok 2013 w terminie do 30 września 2014 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Stosownie do w. przepisu urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

W związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Kroczyce wypłacono w dniu 2 grudnia 2014 r. p. Stefanowi Pantakowi – Wójtowi Gminy Kroczyce, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w ilości 52 dni, przysługujący za lata 2012 - 2013 w łącznej kwocie 26.611,52 zł brutto zł.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kroczyce wykonywała p. Krystyna Wieczorek – Sekretarz Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Kroczyce zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonym w roku 2015 otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Kroczyce przyjęto jako prawidłową ofertę, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji. Powyższe dotyczyło oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „Skalniak Kroczyce” z siedzibą w Kroczycach, w której brak było deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było wymagane przepisem art. 14 ust 1 pkt 6) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.). Zgodnie ze wzorem oferty ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 r. Nr 6, poz. 25), deklaracja ta miała postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania, natomiast w zawartym w ofercie oświadczeniu o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania nie wskazano, która forma jest właściwa. Ponadto w ofercie nie wskazano czy oferent składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne, co również było wymagane - zgodnie ze wzorem oferty ustalonym ww. rozporządzeniem.*

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowej, powołanej zarządzeniem Nr 45/2015 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 5 maja 2015 r.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie zadań zleconych:

- *W 2015 r. nie wyegzekwowano od przewodniczących pięciu obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy Kroczyce sporządzenia pisemnego potwierdzenia udziału poszczególnych członków tych komisji w czynnościach podczas wyborów na prezydenta RP, parlamentarnych oraz referendum, które powinny stanowić podstawę ustalenia i wypłaty diet za udział w tych czynnościach. Naruszono tym § 8 ust. 7 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych*

przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. Nr 23, poz. 252 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. Nr 75, poz. 676 z późn. zm.) gdzie zapisano, iż podstawą wypłaty oraz ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach wystawione przez przewodniczącego albo z jego upoważnienia przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Kroczyce wynikało, że potwierdzeniem udziału w czynnościach poszczególnych obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy Kroczyce był protokół końcowy sporządzony przez przewodniczącego właściwej komisji wyborczej, gdzie widniały wszystkie podpisy członków danej komisji obwodowej, dlatego przyjęto, iż wypełnia on wymagania ww. uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. oraz ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r.

Listy wypłat diet zostały sporządzone przez Inspektora Referatu Finansowego, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora Referatu Spraw Organizacyjnych i Obywatelskich oraz zatwierdzone do wypłaty przez p. Krystynę Wieczorek – Zastępcę Wójta.

Zadania w tym zakresie należały do Inspektora Referatu Spraw Organizacyjnych i Obywatelskich do którego zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 kwietnia 1998 r., należało „wykonywanie zleconych przez Radę zadań związanych z wyborami: Prezydenta, Sejmu i Senatu, Rady Gminy, Samorządu Mieszkańców” oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 38/2013 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 14 maja 2013 r. ustanawiającym tego pracownika pełnomocnikiem do spraw wyborów - urzędnika wyborczego na terenie Gminy Kroczyce - inspektora ds. rady. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kroczycach w zakresie realizacji zadań związanych z wyborami na prezydenta RP, do sejmiku i senatu oraz referendum, stosownie do § 8 ust. 7 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. nr 23, poz. 252 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. Nr 75, poz. 676 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie realizacji gminnego programu przeciwdziałania narkomanii:

- *W 2016 r. nie sporządzono raportu z realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2015 r., przyjętego uchwałą Nr 11/II/2014 Rady Gminy Kroczyce z dnia 29 grudnia 2014 r., który do 31 marca 2016 r. winien być przedłożony Radzie Gminy Kroczyce. Powyższe było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 r. poz. 124 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 224).*

Zadania związane z prowadzeniem spraw z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania zjawiskom patologii społecznej należały do Inspektora w Referacie Zamówień Publicznych, Integracji Europejskiej, Informatyki i Promocji.

Obowiązek sporządzenia raportu i przedłożenia go Radzie Gminy Kroczyce należał do p. Stefana Pantaka – Wójta Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie prawidłowego prowadzenia spraw z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania zjawiskom patologii społecznej, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017 r., poz. 783), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2015 - 2016 przeprowadzono postępowania na zbycie nieruchomości, w których:*
 - *zaniechano wskazania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o datach przeprowadzenia poprzednich przetargów, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

1) ogłoszenia o II przetargu ustnym nieograniczonym z 20 stycznia 2016 r. na sprzedaż działek nr 305/11 oraz nr 305/14 położonych w Hucie Szklanej,

2) ogłoszenia o II przetargu pisemnym nieograniczonym z dnia 20 stycznia 2016 r. na sprzedaż lokalu użytkowego nr 2 wraz z udziałem w części wspólnej nieruchomości, położonego w budynku przy ul. Batalionów Chłopskich;

- *zaniechano wskazania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach pisemnych nieograniczonych (I z 17 lipca 2015 r., II z 20 stycznia 2016 r., III z dnia 8 lipca 2016 r. oraz IV z dnia 8 listopada 2016 r.) na sprzedaż ww. lokalu użytkowego informacji o terminie wniesienia wadium, co było wymagane zgodnie z § 16 pkt 8 w związku z § 4 pkt 1 i pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490);*

- *zaniechano zamieszczenia w zawiadomieniach podmiotów ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczyło:*

1) zawiadomienia z dnia 11 września 2015 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działki nr 277/10 położonej w Kroczycach Starych,

2) zawiadomienia z dnia 11 marca 2016 r. podmiotu ustalonego jako nabywca działek nr 305/11 oraz nr 305/14 położonych w Hucie Szklanej.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi należały do pracownika na stanowisku Pomoc administracyjna, a następnie od 23 listopada 2015 r., do Inspektora ds. gospodarki mieniem gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej, Ochrony Środowiska. Ogłoszenia o przetargach zatwierdzili: p. Krystyna Wieczorek – Zastępca Wójta Gminy Kroczyce oraz p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie prawidłowego przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) oraz § 16 pkt 8 w związku z § 4 pkt 1 i pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- *W 2016 r. przyjęto jako prawidłowe pod względem formalnym jednostkowe sprawozdania budżetowe za 2015 r. złożone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kroczycach (zwany dalej GOPS), które zostały podpisane przez pracownika socjalnego jednostki, jako działającego z upoważnienia Wójta Gminy, a nie z upoważnienia Kierownika GOPS. Powyższe dotyczyło rocznych sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na IV kwartał 2015 r.*

Ponadto, sprawozdanie Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2015 r. zawierało błędną datę sporządzenia tj. 12 października 2015 r.

Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 3, 4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Zgodnie z wyjaśnieniami pracownik jednostki na dzień podpisania ww. sprawozdań nie posiadał pieczętki o treści „Z up. Kierownika”.

Złożone w Urzędzie Gminy Kroczyce w dniu 1 lutego 2016 r. sprawozdania GOPS: Rb-27S i Rb-28S za 2015 r. oraz Rb-N i Rb-Z za 2015 r. zostały przyjęte po sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie sprawdzania otrzymywanych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania

planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, składanych przez gminne jednostki organizacyjne do Urzędu Gminy, stosownie do § 9 ust. 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 3, 4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.06.26 13:25:54 +02'00'