



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 23 sierpnia 2017 r.

Znak: WK-610/14/4/17

**Pan**  
**Ryszard Suliga**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Koniecpol**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 kwietnia do 9 czerwca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Koniecpol za okres od 1 stycznia 2013 r. do 9 czerwca 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 czerwca 2017 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 zaciągania zobowiązań:**

- *W dniu 19 września 2016 r. zawarto umowę nr OA.ZP/6/06/2016 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Koniecpolu ul. Słowackiego” z terminem realizacji do dnia 31 marca 2017 r., tj. na okres wykraczający poza rok budżetowy, pomimo że ww. zadanie nie zostało przewidziane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koniecpol na lata 2016 - 2030 przyjętej uchwałą Nr XX/117/15 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 30 grudnia 2015 r.*

*Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie ujęcia tego zadania w wykazie przedsięwzięć dokonano dopiero uchwałą Nr XXXII/202/16 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 26 października 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XX/117/15 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 30 grudnia 2015 r.*

*Poprzez zawarcie ww. umowy zaciągnięto zobowiązanie bez upoważnienia, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:*

- *związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć,*

- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Sporządzenie stosownego projektu zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koniecpol należało do obowiązków p. Jadwigi Gwary – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.

Umowę nr OA.ZP/6/06/2016 z dnia 19 września 2016 r. na realizację zadania inwestycyjnego podpisał p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol. Na umowie kontrasygnatę złożyła p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

#### **Wniosek nr 1**

Zaciągać zobowiązania w zakresie realizacji przedsięwzięć wieloletnich w granicach upoważnień ustalonych w Wieloletniej Prognozie finansowej Miasta i Gminy Koniecpol, mając na uwadze art. 228 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- W okresie od 18 marca do 2 sierpnia 2016 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w 5 przypadkach, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- Dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60078 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 18 marca 2016 r. wynosił 00,00 zł, wykonanie 3.075,00 zł, przekroczenie planu o kwotę 3.075,00 zł;
- Dział 926 – „Kultura fizyczna”, rozdział 92601 – „Obiekty sportowe” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 11 kwietnia 2016 r. wynosił 00,00 zł, wykonanie 166,05 zł, przekroczenie planu o kwotę 166,05 zł;
- Dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 4890 – „Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”: plan na dzień 9 maja 2016 r. wynosił 00,00 zł, wykonanie 386,59 zł, przekroczenie planu o kwotę 386,59 zł;
- Dział 926 – „Kultura fizyczna”, rozdział 92601 – „Obiekty sportowe” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 4 maja 2016 r. wynosił 00,00 zł, wykonanie 362,10 zł, przekroczenie planu o kwotę 362,10 zł;

➤ Dział 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 2 sierpnia 2016 r. wynosił 9.400,00 zł, wykonanie 10.090,00 zł, przekroczenie planu o kwotę 690,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywała p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol. Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, zatwierdził do zapłaty p. Andrzej Perliński – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.

#### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- Do 2017 r. zaniechano zapewnienia w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol właściwego sposobu przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz dostatecznej ochrony przed jej uszkodzeniem lub zniszczeniem, niezgodnie z wymogami art. 71 ust. 1 oraz art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Stosownie do ww. art. 71 ust. 1 dokumentację, o której mowa w art. 10 ust. 1, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, należy przechowywać w należyty sposób i chronić przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy, dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się co najmniej przez okres 5 lat.

Do kontroli nie przedłożono udokumentowania na okoliczność przeprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol ostatniej inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury. Kontrolującym przedłożono tylko zarządzenie Nr 0050.47.13 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnych, zgodnie z którym komisje inwentaryzacyjne miały przeprowadzić inwentaryzację w drodze spisu z natury m.in. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów i inwestycji w toku wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Ponadto, do kontroli nie przedłożono również dokumentacji z poprzedniej inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w drodze spisu z natury w 2009 r., ani dokumentacji potwierdzającej jej zniszczenie.

Przyczyną powyższego był brak przekazania do archiwum zakładowego dokumentacji z inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadzonej w 2009 r. oraz w 2013 r. Było to niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) oraz § 63 ust. 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów

*ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw. Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, teczki aktowe przechowuje się w komórkach organizacyjnych przez dwa lata, licząc od pierwszego stycznia roku następującego po roku zakończenia spraw, których akta znajdują się w teczce. Po upływie tego okresu teczki aktowe przekazuje się do archiwum zakładowego, w trybie i na warunkach określonych w instrukcji archiwalnej. Dokumentację spraw zakończonych niezbędną do bieżącej pracy można pozostawić w komórce organizacyjnej wyłącznie na zasadzie jej wypożyczenia z archiwum zakładowego.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ryszarda Suligi – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, dokumentacja z inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadzonych w powyższych terminach, zgodnie z oświadczeniami członków komisji inwentaryzacyjnych, została przekazana przez komisje inwentaryzacyjne byłemu Skarbnikowi Miasta i Gminy Koniecpol. Natomiast p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol nie przekazała tej dokumentacji do archiwum zakładowego.*

*Ponadto, zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol Instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr 0152/58/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 18 grudnia 2006 r. ze zmianami, pełną dokumentację w oryginale po zakończeniu i rozliczeniu inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przekazuje Skarbnikowi Gminy. Dokumentacja inwentaryzacyjna w oryginale winna być przechowywana w pionie Skarbnika Gminy przez okres 5 lat. Powyższy zapis o terminie przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej w pionie Skarbnika Gminy przez okres 5 lat stoi w sprzeczności z powyżej przytoczonymi postanowieniami § 63 ust. 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów.*

*Z kolei w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (ustalanej zarządzeniem Nr 0152/43/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 października 2006 r. ze zmianami) nie został właściwie i precyzyjnie określony sposób ochrony i przechowywania zbiorów księgowych, w tym dokumentacji inwentaryzacyjnej, w szczególności poprzez wskazanie m.in. miejsca przechowywania tych zbiorów oraz stosowanych zabezpieczeń przed dostępem osób nieuprawnionych. W tym zakresie wskazano jedynie, że: „zasady ewidencji księgowej, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem lub nierozważnym zaprzepaszczaniem”.*

*Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów. W myśl art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa powyżej.*

*Funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą sprawowali: do dnia 4 grudnia 2014 r. p. Józef Kaluża – były Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, a następnie p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.*

*W dniu 26 lipca 2017 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pismo nr AO.S.1710.14.2017 z 21 lipca 2017 r., w którym p. Andrzej Perliński – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, w kontynuacji składanych wyjaśnień, poinformował o powołaniu komisji do przeszukania pokoju nr 32 w budynku Miasta i Gminy Koniecpol w celu odszukania brakującej dokumentacji z inwentaryzacji. W piśmie tym poinformowano również o odnalezieniu dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji środków trwałych z 2009 r., jak również o braku odnalezienia dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji środków trwałych z 2013 r.*

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić przechowywanie dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury w sposób gwarantujący jej zabezpieczenie przed uszkodzeniem lub zniszczeniem w szczególności poprzez uzupełnienie polityki rachunkowości o właściwy opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4, art. 71 ust. 1 i art. 74 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 4**

Dostosować postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/58/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 18 grudnia 2006 r. ze zmianami w zakresie przechowywania dokumentacji z inwentaryzacji do obowiązujących przepisów, mając na uwadze art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) oraz § 63 ust. 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- *W zakładowym planie kont dla budżetu (organu) ustalonym zarządzeniem Nr 0050/26/11 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany do zarządzenia Nr 0152/43/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 grudnia 2006 r. w sprawie Zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol (wraz z kolejnymi zmianami tego planu kont) nie wskazano w opisie funkcjonowania kont: o ujmowaniu na koncie 134 „Kredyty bankowe” również odsetek od kredytów, a także na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.*

*Powyższe było niezgodne z opisem klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach zawartym 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., Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Stosownie do ww. opisu funkcjonowania tych kont:*



na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego, na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn.zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Przygotowanie projektu przyjętych w jednostce zasad rachunkowości należało do 31 grudnia 2016 r. do obowiązków p. Jadwigi Gwary – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol oraz od 2 stycznia 2017 r. do p. Moniki Starczewskiej – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa powyżej.

Funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą sprawowali: do dnia 4 grudnia 2014 r. p. Józef Kałuża – były Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, a następnie p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.

W trakcie kontroli zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol Nr 69/2017 z dnia 6 czerwca 2017 r. w sprawie aktualizacji zapisów zawartych w załączniku nr 1 do Polityki rachunkowości, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 0050/26/11 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 14 czerwca 2011 r., dokonano uzupełnia opisu funkcjonowania konta 134 i konta 909.

- W bilansie z wykonania budżetu Gminy Koniecpol sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wykazano jako zobowiązań krótkoterminowych tej części zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek, których spłata przypadła w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym w łącznej kwocie 1.573.067,50 zł. Powyższe zobowiązania wykazane zostały jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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.). Zgodnie ze wskazanym przepisem ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z treścią ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Zadania w zakresie przygotowania danych dotyczących wysokości zobowiązań niezbędnych do wykazania w sprawozdaniu finansowym należały do pracowników

*Referatu Finansowo - Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

*Bilans z wykonania budżetu sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. został podpisany przez: p. Ryszarda Suligę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Monikę Starczewską – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Koniecpol, przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust 6 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 sprawozdaniu jednostkowym Urzędu i organu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wykazano jako wymagalne zobowiązanie w kwocie 4.361,12 zł z tytułu roszczenia o odszkodowanie za brak dostarczenia lokalu socjalnego osobie uprawnionej do niego z mocy wyroku sądu, jakie przysługiwało wobec Gminy Koniecpol właścicielowi tego lokalu mieszkalnego na mocy art. 18 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1610) oraz art. 417 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn.zm., Dz. U. z 2016 r. poz.380 z późn.zm.), pomimo że zobowiązanie to nie było wymagalne na dzień 31 grudnia 2016 r., mając na uwadze art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. a i lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).*

*Powyższym naruszono zasady sporządzania ww. sprawozdania Rb-Z określone w § 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. z 2014 r. poz. 1773), zgodnie z którymi w układzie przedmiotowym prezentowane są wymagalne zobowiązania rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.*

*Wskazane powyżej roszczenie o odszkodowanie zostało przedstawione Gminie Koniecpol pismem z 14 marca 2016 r. przez właściciela lokalu mieszkalnego, zajmowanego bezumownie przez osobę, której na mocy wyroku Sądu Rejonowego w Myszkowie z dnia 3 grudnia 2012 r. Sygn. akt I C 324/12 przyznano prawo do lokalu socjalnego. Zapewnienie takiego lokalu należało do zadań Gminy Koniecpol. Jako kwotę odszkodowania wierzyciel wskazał wysokość nieuiszczonych należności przez ww. osobę za zajmowanie lokalu mieszkalnego od dnia uprawomocnienia się ww. wyroku sądowego.*

*Do dnia 31 grudnia 2016 r. Gmina Koniecpol nie potwierdziła, że uznaje ww. roszczenie za zasadne, jak również nie wpłynęła informacja od wierzyciela o wystąpieniu na drogę postępowania sądowego o ustalenie tego odszkodowania.*

Dopiero pismem Nr Fn.322.3222.2.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 16 stycznia 2017 r. poinformowano wierzyciela, że Gmina Koniecpol zgadza się na wypłatę odszkodowania we wskazanej wysokości. W związku z powyższym, roszczenie o odszkodowanie uległo przekształceniu w zobowiązanie bezsporne dopiero po dokonaniu uznania tego roszczenia przez dłużnika – Gminę Koniecpol, tj. od dnia 16 stycznia 2017 r. Stosownie do powyżej wskazanego art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. a i lit. b ustawy o finansach publicznych państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych z następujących tytułów: wymagalnych zobowiązań:

- wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
- uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.

Ponadto, z ewidencji księgowej do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” prowadzonej w sposób uwzględniający podział na zobowiązania wymagalne i niewymagalne, w której ujęto ww. zobowiązanie z tytułu odszkodowania, wynikało, że nie jest to zobowiązanie wymagalne na dzień 31 grudnia 2016 r. Powyższe zobowiązanie nie było oznaczone w tej ewidencji terminem płatności. Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a w myśl § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Przygotowanie danych w zakresie wysokości zobowiązań niezbędnych do wykazania w sprawozdaniu finansowym należało do pracowników Referatu Finansowo - Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do dnia 31 grudnia 2016 r. p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol, a od dnia 2 stycznia 2017 r. p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

Sprawozdania Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. jednostkowe oraz zbiorcze zostały podpisane przez: p. Ryszarda Suligę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Monikę Starczewską – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.

- W sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i organu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu: na koniec IV kwartału 2015 r., na koniec IV kwartału 2016 r. oraz na koniec I kwartału 2017 r. nie wykazano w pozycji kredyty i pożyczki zobowiązania z tytułu umowy sprzedaży, której płatność rozłożona była na raty. Było to niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-Z określonymi w § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), stosownie do których w układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania (...) wynikające z tytułów dłużnych: kredyty i pożyczki – rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty). Powyższe dotyczyło zakupu na podstawie faktury VAT z dnia 27 listopada 2015 r. na kwotę 3.491,54 zł telefonu typu Apple iPhone.



*Zgodnie z harmonogramem spłaty ceny stanowiącym załącznik do ww. faktury, cena miała być płatna w 19 ratach, z tego: w roku 2016 dwie raty po 1,23 zł oraz dziesięć rat po 132,59 zł, w roku 2017 pięć rat po 132,59 zł.*

*Na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązanie z ww. tytułu wynosiło 1.991,31 zł,*

*Na dzień 31 grudnia 2016 r. zobowiązanie z ww. tytułu wynosiło 662,95 zł,*

*Na dzień 31 marca 2017 r. zobowiązanie z ww. tytułu wynosiło 265,18 zł.*

*Przygotowanie danych w zakresie wysokości zobowiązań niezbędnych do wykazania w sprawozdaniu finansowym należało do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do dnia 31 grudnia 2016 r. p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol, a od dnia 2 stycznia 2017 r. p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

*Sprawozdania Rb-Z jednostkowe oraz zbiorcze: wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zostały podpisane przez: p. Ryszarda Suligę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Jadwigę Gwarę – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz wg stanu na dzień 31 marca 2017 r. przez: p. Ryszarda Suligę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Monikę Starczewską – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 6**

Zapewnić prawidłowe ustalanie zobowiązań pozostałych jako wymagalnych oraz zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, których cena została rozłożona na raty w celu prawidłowego ich zaprezentowania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 2 i 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. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 72 ust.1 pkt 4 lit. a i lit. b oraz art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W 2014 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol, niezgodnie z wymogami 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.), stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło:*
  - *zobowiązań z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol. Wysokość odpisu na ww. Fundusz na rok 2014 wynosiła 35.005,76 zł, przekazanie środków tytułem odpisu nastąpiło dopiero 20 listopada 2014 r. Zgodnie z przepisami 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.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.*

- zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol. Powyższe wynagrodzenie w łącznej kwocie 126.878,03 zł brutto zostało wypłacone pracownikom w okresie od 15 lipca 2014 r. do 25 września 2014 r.

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.) wynagrodzenie roczne wypłaca się, nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

Przyczyną nieterminowego dokonania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol oraz nieterminowej wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego była ówczesnie trudna sytuacja finansowa Gminy Koniecpol.

W kolejnych latach, tj. 2015 - 2016 przekazywanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol oraz wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu następowały w ustawowych terminach.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol stwierdzono również w trakcie poprzednich kontroli kompleksowej oraz kontroli doraźnych, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach Prezesa RIO w Katowicach, Znak: WK- 6100/8/13 z dnia 24 czerwca 2013 r. oraz Znak : WK612/6/4/16 z dnia 28 października 2016 r. oraz Znak: WK-102 /15/4/13 z dnia 29 listopada 2013 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta i Gminy Koniecpol odpowiedzialność ponosił do dnia 4 grudnia 2014 r. p. Józef Kałuża – były Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- W 2016 r. nieprawidłowo ustalono w aneksach z dnia 1 maja 2016 do umów o pracę (angażach) stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla p. Andrzeja Perlińskiego – zatrudnionego na stanowisku Sekretarza Urzędu w wymiarze ½ etatu oraz na stanowisku Zastępcy Burmistrza w wymiarze ½ etatu, co polegało na:
  - ustaleniu wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska Sekretarza Urzędu w wysokości 2.500,00 zł brutto, podczas gdy zgodnie z tabelą maksymalnych kategorii zaszeregowania stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 116/2015 r. Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagrodzeń z dnia 10 czerwca 2009 r., dla stanowisko sekretarza przewidziana jest kategoria zaszeregowania do XVII a stawka maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego w tej kategorii - zgodnie z tabelą maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, wynosiła 4.000,00 zł zatem

maksymalne wynagrodzenie zasadnicze dla ½ etatu na stanowisku sekretarza mogło wynosić nie więcej niż 2.000,00 zł.

Od 18 kwietnia 2017 r. zgodnie zarządzeniem Nr 40/2017 r. Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagrodzeń maksymalna stawka miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla kategorii XVII wynosiła do 4.300 zatem maksymalne wynagrodzenie zasadnicze dla ½ etatu na stanowisku Sekretarza mogło wynosić nie więcej niż 2.150 zł.

➤ ustaleniu wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska Zastępcy Burmistrza w wysokości 2.600,00 zł brutto podczas gdy zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego zastępcy burmistrza w gminach do 15 tys. mieszkańców wynosiła do 4.800 zł, a zgodnie z danymi Głównego Urzędu Statystycznego o liczbie mieszkańców wg stanu na 31 grudnia 2015 r. Gmina Koniecpol liczyła 9.740 mieszkańców.

Zatem wynagrodzenie maksymalne dla tego stanowiska w wymiarze ½ etatu wynosić mogło nie więcej niż 2.400,00 zł.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Ryszarda Suligę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol wynikało, że powyższe wynikało z nieprawidłowego przygotowania dokumentacji angaży dla tych stanowisk (przez pracownika przygotowującego projekt angaży), w których pomyłkowo wliczono część dodatku specjalnego przyznanego dla stanowiska Sekretarza oraz dla Stanowiska Zastępcy Burmistrza do stawki wynagrodzenia zasadniczego, natomiast łączne wynagrodzenie odpowiadało łącznej kwocie wynagrodzenia przyznanej ww. pracownikowi przez Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol i nie przekroczyło maksymalnego wynagrodzenia jakie mogło być ustalone dla tych stanowisk.

Ustalono, że łączne wynagrodzenie dla stanowiska Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz dla stanowiska Sekretarza Gminy nie przekraczało maksymalnej kwoty wynagrodzenia jaka mogła być ustalona dla tych stanowisk na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.) oraz Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu.

W trakcie kontroli w dniu 22 maja 2017 r. dokonano zmiany angaży dla stanowiska Sekretarza Gminy oraz zmiany angaży dla stanowiska Zastępcy Burmistrza, w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku specjalnego.

Projekt angaży z dnia 1 maja 2016 r. dla stanowiska sekretarza i dla stanowiska zastępcy burmistrza przygotował pracownik na stanowisku Specjalisty ds. obsługi Sekretariatu, do którego obowiązków należało prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu.

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie prawidłowego sporządzania projektów angaży dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.) oraz Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu, mając na uwadze art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) oraz 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 sierpniu 2015 r. nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie dla p. Ryszarda Suligi – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol poprzez bezpodstawnie potrącenie dodatku specjalnego o czas nieobecności w pracy wynoszącej 10 dni roboczych z powodu urlopu wypoczynkowego.*

*Pomniejszenia ww. dodatku dokonano na podstawie zasad przyznawania i wypłacania tego dodatku określonych zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol Nr 20/2015 z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie zmiany Regulaminu Wynagrodzeń z dnia 10 czerwca 2009 r., stosownie do których dodatek specjalny jest proporcjonalnie pomniejszany o okres nieobecności pracownika w pracy trwający powyżej 5 dni.*

*Zastosowanie ww. uregulowań Regulaminu Wynagrodzeń do ustalenia wysokości dodatku specjalnego przysługującego Burmistrzowi Miasta i Gminy Koniecpol za miesiąc sierpień 2015 r. naruszało art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1998 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.) oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych. Stosownie do ww. przepisów, dodatek specjalny jest obowiązkowym składnikiem wynagrodzenia wójta, burmistrza, prezydenta i przysługuje w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. O wysokości tego dodatku w granicach określonych ww. przepisami może decydować wyłącznie rada gminy w drodze uchwały.*

*Zgodnie z uchwałą Nr V/32/15 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego dla Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, Burmistrzowi przyznano dodatek specjalny w kwocie 2.055,00 zł brutto, natomiast na liście płac za sierpień 2015 r. naliczono ten składnik wynagrodzenia w kwocie 1.076,40 zł brutto.*

*Naliczanie wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol do wypłaty należało Inspektora w Referacie Finansowo-Księgowym.*

#### **Wniosek nr 9**

*Naliczyć i wypłacić wyrównanie z tytułu bezpodstawnie potrąconego dodatku specjalnego za miesiąc sierpień 2015 r. w kwocie 978,60 zł brutto dla p. Ryszarda Suligi – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, mając na uwadze art. 8 ust. 2, art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1998 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).*

- *W latach 2013 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Józefowi Kałuży – b. Burmistrzowi Miasta i Gminy Koniecpol, w liczbie 1 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 ww. 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 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol wypłacono w dniu 29 grudnia 2014 r. p. Józefowi Kałuży – b. Burmistrzowi Miasta i Gminy Koniecpol, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w tym 13.730,19 zł brutto dotyczyło zaległego urlopu za lata 2012 - 2013 w łącznej liczbie 27 dni.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol wykonywał p. Jerzy Maszewski – były Sekretarz Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol 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 wymiaru podatków:**

– *W latach 2015 - 2016 (do dnia kontroli) zaniechano wezwania dwóch dzierżawców gminnych nieruchomości do złożenia informacji, deklaracji na podatek od nieruchomości, na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów, stosownie do art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.). Nie podjęto również działań celem wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego za okres w którym wydzierżawiano nieruchomości.*

*Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: sprawdzenie terminowości składania deklaracji. W myśl art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. 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. Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika, który zgodnie z umową dzierżawy z dnia 28 maja 2015 r. od Gminy Koniecpol dzierżawił część działki o nr ewidencyjnym 319 w Koniecpolu w okresie od 28 maja 2015 r. do 28 sierpnia 2015 r. Zgodnie z § 2 tej umowy oddano w dzierżawę działkę o powierzchni około 700 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na parking. Umowę dzierżawy ze strony Gminy jako wydzierżawiający podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.*

*W trakcie kontroli w dniu 12 maja 2017 r. pismem Nr Fn.3120.7.2017 wezwano podatnika do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. Postanowieniem z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego (pismo Nr Fn.3120.3.2017) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe. W dniu 22 maja 2017 r. podatnik złożył brakujące dokumenty i dokonał wpłaty podatku w wysokości 142,00 zł.*

- *podatnika, który zgodnie z umową dzierżawy z dnia 22 lutego 2016 r. dzierżawi od 1 marca 2016 r. od Gminy Koniecpol część nieruchomości znajdującej się na działkach o nr ewidencyjnych 309/1, 310/1, 311/1, 312/1, 314, 752/1, 315, 316/1, 317, 318, 319 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z § 2 tej umowy,*

*zawartej na okres 5 lat od 1 marca 2016 r. do 1 marca 2021 r. powierzchnia oddanej w dzierżawę nieruchomości wynosiła około 1,1956 ha. Umowę dzierżawy ze strony Gminy jako wydzierżawiający podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol. W trakcie kontroli w dniu 10 maja 2017 r. pismem Nr.Fn.3120.6.2017 wezwano podatnika do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 r. Postanowieniem z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego (pismo Nr.Fn.3120.2.2017) wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości.*

*Zgodnie z art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, 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 powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.*

*Osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.*

*W myśl art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego 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, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.*

*Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie pisemnej informacji o zawartych umowach dzierżawy przez pracowników Urzędu odpowiedzialnych za zawieranie tego rodzaju umów. W Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol obowiązuje zarządzenie Nr 113/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol w celu zapewnienia prawidłowego opodatkowania nieruchomości będących własnością gminy Koniecpol, a oddanych w najem lub dzierżawę.*

*W § 1 ww. zarządzenia ustalono: w celu zapewnienia skutecznego przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol, zapewniając prawidłowe opodatkowania nieruchomości będących własnością Gminy, zobowiązuję pracowników Urzędu odpowiedzialnych za zawieranie umów najmu/dzierżawy do przedłożenia w Referacie Finansowym – Wymiar Podatków pisemnej informacji o zawartych umowach najmu/dzierżawy w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy.*

*Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol, a od dnia 2 stycznia 2017 r. p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

*Zadania w zakresie prowadzenia spraw w zakresie oddawania nieruchomości w dzierżawę*

wykonywał Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Janusz Stypka – były Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, a następnie od dnia 31 lipca 2015 r. Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw dotyczących dzierżawy nieruchomości w zakresie przekazywania informacji o zawartych umowach, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 113/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 21 listopada 2016 r. w celu zapewnienia prawidłowego opodatkowania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Koniecpol, a oddanych w dzierżawę, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) oraz wymogów art. 6 ust. 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 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 windykacji podatków:**

– *W okresie od 1 stycznia 2013 r. do dnia 9 czerwca 2017 r. nie podejmowano czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości, co dotyczyło podatników:*

➤ *osoby prawne:*

- *podatnik o karcie kontowej 7962 - na zaległości w kwocie 15.676,80 zł za lata 2011 - 2015 nie wystawiono tytułów wykonawczych,*
- *podatnik o karcie kontowej nr 7833 - na zaległości w kwocie 3.480,80 zł za lata 2014 - 2016 nie wystawiono tytułów wykonawczych,*
- *podatnik o karcie kontowej nr 8621 - na zaległości w kwocie 2.027,00 zł za rok 2009 nie wystawiono tytułów wykonawczych;*

➤ *osoby fizyczne:*

- *podatnik o karcie kontowej nr 2579 - na zaległości w kwocie 1.678,00 zł za lata 2014 - 2016 nie wystawiono tytułów wykonawczych,*
- *podatnik o karcie kontowej nr 3645 - na zaległości w kwocie 605,37 zł za lata 2013 - 2015 nie wystawiono tytułów wykonawczych,*
- *podatnik o karcie kontowej nr 3744 - na zaległości w kwocie 652,00 zł za lata 2015 - 2016 nie wystawiono tytułów wykonawczych,*
- *podatnik o karcie kontowej nr 4302 - na zaległości w kwocie 2.364,40 zł za rok 2016 nie wystawiono tytułów wykonawczych,*
- *podatnik o karcie kontowej nr 1358 - na zaległości w kwocie 1.429,00 zł za lata 2009 - 2014 nie wystawiono tytułów wykonawczych.*

*Powyższe było niezgodne 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 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.), stosownie do których, 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.*

*Ponadto, zgodnie z § 2 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.), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych.*

*Stosownie do § 5 przytoczonego rozporządzenia, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.*

*W myśl § 1 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 z późn. zm.), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Stosownie do § 6 ww. rozporządzenia, 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 § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Stosownie do § 9 ww. rozporządzenia, w przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.*

*Prowadzenie spraw związanych z windykacją zaległości podatkowych należało do Inspektora ds. Księgowości Podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol, a od dnia 2 stycznia 2017 r. p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 12**

Zapewnić terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do § 2, § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.) w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 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 2015 r. nieprawidłowo przeprowadzono procedurę udzielenia dotacji i zlecenia realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – rozwoju sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Koniecpol:*

- *w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej w dniu 22 kwietnia 2015 r. o naborze wniosków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej w dniu 6 października 2015 r. przypominającym o naborze ww. ofert w drugim terminie, nie zawarto informacji o:*

- *rodzaju zadania;*
- *wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania;*
- *zasadach przyznawania dotacji;*
- *terminach i warunkach realizacji zadania;*
- *trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert; zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3;*

*co było niezgodne z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.).*

- *wzór wniosku o dofinansowanie kosztów realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych załączony na stronie internetowej do pobrania przy ww. ogłoszeniach dla organizacji ubiegającej się o dotację został ustalony niezgodnie z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).*

*Zadania w zakresie przygotowania projektu ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, a także opracowania przedmiotowego wniosku o dofinansowanie kosztów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykonywał Inspektor ds. oświaty. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie przygotowywania ogłoszeń stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), 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 2016 r. i 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez ich akceptację bez uwag pomimo, że przedstawiony w nich sposób wykorzystania dotacji na realizację tych zadań był niezgodny z zawartymi umowami. Powyższym naruszono art. 17 pkt 3 ww. ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Powyższe dotyczyło sprawozdań złożonych w wyniku realizacji umów:
  - nr 1/2015 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2015 roku realizowane poprzez: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Koniecpol” z dnia 13 maja 2015 r. na kwotę 100.000,00 zł;
  - nr 4/2015 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2015 roku realizowane poprzez: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Koniecpol” z dnia 26 listopada 2015 r. na kwotę 15.000,00 zł,
  - nr 1/2016 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Realizacja zadania publicznego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym w Gminie Koniecpol w 2016 roku: organizowanie zajęć pozalekcyjnych dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka” z dnia 21 kwietnia 2016 r. na kwotę 90.000,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową nr 1/2015 z dnia 13 maja 2015 r. na kwotę 100.000,00 zł planowano do pokrycia z dotacji koszty:

*I. Koszty merytoryczne po stronie Oferenta:*

- strojów w kwocie 3.500 zł
- sprzętu sportowego w kwocie 0,00 zł

a zgodnie ze złożonym sprawozdaniem:

- kwota dotacji wykorzystana na stroje wyniosła 6.887,40 zł,
- kwota dotacji wykorzystana na sprzęt sportowy wyniosła 109,00 zł

*II. Inne koszty:*

- koszty związane z rozgrywkami w kwocie 4.000 zł
- koszty atrakcji na zakończenie sezonu dla dzieci i młodzieży w kwocie 1.400,00 zł

a zgodnie ze złożonym sprawozdaniem:

- kwota dotacji wykorzystana na koszty związane z rozgrywkami, tj. ekwiwalenty sędziowskie, środki czystości, wapno, usługi medyczne wyniosła łącznie 13.529,62 zł,
- kwota dotacji wykorzystana na atrakcje na zakończenie sezonu wyniosła 1.673,30 zł.

Zgodnie z zawartą umową nr 4/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. na kwotę 15.000,00 zł planowano do pokrycia z dotacji koszty:

*I. Koszty merytoryczne po stronie Oferenta:*

- amortyzacji i eksploatacji oraz dojazdu zawodników wszystkich grup na treningi i rozgrywki ligowe w kwocie 10.010,00 zł, a zgodnie ze złożonym sprawozdaniem kwota dotacji na transport i paliwo wyniosła 12.755,16 zł

*II. Inne koszty*

- koszty atrakcji na zakończenie sezonu dla dzieci i młodzieży w kwocie 0,00 zł, a zgodnie ze złożonym sprawozdaniem kwota dotacji wykorzystana na zakończenie sezonu, konsumpcję, napoje, wyniosła 154,70 zł.

Zgodnie z zawartą umową nr 1/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r. na kwotę 90.000,00 zł. planowano do pokrycia z dotacji koszty:

*I. Koszty merytoryczne po stronie Oferenta:*

- strojów (grupy młodzieżowe) dresów sportowych (grupa młodzieżowa), piłek treningowych, piłek meczowych, sprzętu sportowego w kwocie 14.200 zł,

- koszty sędziowania nie zostały przewidziane w umowie,

a zgodnie ze złożonym sprawozdaniem:

- kwota dotacji wykorzystana na odzież, obuwie i sprzęt/akcesoria sportowe wyniosła 16.206,68 zł, - ze sprawozdania nie wynika dla jakich sekcji został zakupiony sprzęt sportowy,

- kwota dotacji wykorzystana na koszty sędziowania wyniosła 7.405,00 zł.

*II. Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne po stronie Oferenta:*

- licencje, opłaty OZPN w kwocie 4.500 a zgodnie ze złożonym sprawozdaniem kwota dotacji wykorzystana na tego rodzaju wydatki wyniosła 6.612,00 zł

*III. Inne koszty w tym koszty wyposażenia po stronie Oferenta:*

- w sprawozdaniu rozliczono jako koszty pokryte z dotacji zakup materiałów różnych w wysokości 7.281,97 zł, a które to nie zostały przewidziane w ww. umowie.

Zgodnie z § 11 ust. 4 wszystkich ww. umowy dotacji: Jeżeli dany koszty finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu tu uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%.

*Kontroli sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 r. dokonał Inspektor ds. oświaty oraz p. Jadwiga Gwara – były Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.  
Kontroli sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016 r. dokonał Inspektor ds. oświaty oraz p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 14**

Ponownie rozliczyć dotacje o wsparcie zadań publicznych udzielonych na podstawie umów nr 1/2015 z dnia 13 maja 2015 r., nr 4/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. oraz nr 1/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji oraz przepisy art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817) oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie weryfikacji sprawozdań z wykonania zadań publicznych realizowanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, mając na uwadze art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817), a także 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 2014 r. nie zachowano 7 dniowego terminu zawarcia umowy sprzedaży od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co dotyczyło:*
  - *sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej położonej w Koniecpolu oznaczonej jako działka o nr 4/1 o pow. 12,5769 ha – pismem z dnia 11 września 2014 r. (data odbioru 11 września 2014 r.) zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego – umowy warunkowej na dzień 12 września 2014 r. Następnie pismem z dnia 26 września 2014 r. (data odbioru 29 września 2014 r.) zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego na dzień 2 października 2014 r.,*
  - *sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości położonej w Koniecpolu oznaczonej jako działka o nr 1951/2 o pow. 0,9015 ha – pismem z dnia 3 listopada 2014 r. (data odbioru 10 listopada 2014 r.) zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego na dzień 13 listopada 2014 r.*

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

*W 2015 r. sprzedano kolejną nieruchomość w wyniku ustnego przetargu nieograniczonego, jednak w aktach sprawy brak potwierdzenia daty doręczenia ww. zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.*

*Zadania w zakresie informowania nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości wykonywał Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Janusz Stypka – były Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.*

- *W 2014 r. odwołano drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Koniecpolu oznaczonej jako działka o nr 4/1 o pow. 12,5769 ha bez podania przyczyn jego odwołania. Powyższym naruszono art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ może odwołać ogłoszony przetarg jedynie z ważnych powodów, niezwłocznie podając informację o odwołaniu przetargu do publicznej wiadomości. W informacji podaje się także przyczynę odwołania przetargu. W informacji podanej do publicznej wiadomości o odwołaniu przetargu ustnego nieograniczonego (pismo z dnia 30 czerwca 2014 r.) zamieszczono jedynie zapis o odwołaniu przetargu „(...) z ważnych przyczyn, które zaistniały po ogłoszeniu przetargu”.*
- Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol przyczyną odwołania ogłoszonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 4/1 było złożenie w dniu 13 czerwca 2014 r. wniosku o stwierdzenie nabycia prawa użytkowania ww. działki przez Polski Związek Działkowców Okręgowy Zarząd w Częstochowie. W informacji o odwołaniu przetargu ustnego nieograniczonego nie podano z jakich powodów przetarg został odwołany ponieważ taka była decyzja byłego Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.*



*Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej sprzedawanych nieruchomości wykonywał Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór nad pracownikami sprawował p. Janusz Stypka – były Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol. Informację o odwołaniu przetargu podpisał p. Józef Kaluża – były Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie przygotowywania pism informujących o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, sporządzania informacji o odwołaniu przetargu zgodnie z wymogami art. 38 ust. 4, art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 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.).

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej  
Data: 2017.08.24 12:08:11 +02'00'