



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 7 grudnia 2017 r.

Znak: WK-610/32/4/17

Pani
Jadwiga Zawadzka
Wójt
Kruszyny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 sierpnia do 27 września 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kruszyna, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 27 września 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 9 października 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 dochodów podatkowych:

- *W latach 2013 - 2017 do dnia kontroli przekazywano inkasentom kwitariusze przychodowe, na których naniesione były informacje o indywidualnych danych podatników, tj.: adres płatnika, numer NIP, wysokość przypisu, wysokość rat podatku oraz zaległości podatkowych, a w przypadku podatników podatku rolnego także powierzchnia w ha oraz ilość ha przeliczeniowych.*

Zgodnie z art. 299 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe udostępniają informacje zawarte w aktach spraw podatkowych, z wyłączeniem informacji określonych w art. 182 tej ustawy, organom i osobom wymienionym w art. 298 Ordynacji podatkowej. W art. 299 § 3 Ordynacji podatkowej wymieniono również inne podmioty, którym organy podatkowe są uprawnione przekazywać informacje zawarte w aktach spraw podatkowych. Przepisy art. 299 § 1 i 3 tej ustawy zawierają zatem zamknięty katalog podmiotów, którym organ podatkowy może udostępniać szczegółowe informacje o podatnikach, a inkasenci nie znajdują się w katalogu podmiotów, którym organ może udostępniać dane dotyczące informacji o podatnikach, kwotach rat podatków oraz zaległości.

W myśl art. 293 § 1 tej ustawy, indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów objęte są tajemnicą skarbową.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Kruszynie Nr VII/38/2015 z dnia 20 maja 2015 r. oraz Nr IV/25/2003 z dnia 14 lutego 2003 r. sołtysi byli zobowiązani do pobrania w drodze inkasa podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych od tych podatników oraz wpłacenia go na rachunek bankowy Gminy Kruszyna.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, sołtysi podpisali oświadczenie o zachowaniu tajemnicy skarbowej i byli zobowiązani do jej przestrzegania.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z poborem i inkasem podatków i opłat, organizowaniem inkasa podatków, rozliczaniem inkasentów należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 1

Zaprzestać przekazywania informacji inkasentom o indywidualnych danych podatników oraz zapewnić prawidłowe prowadzenie spraw związanych z poborem podatków i organizowaniem inkasa podatków, mając na uwadze wymogi art. 299 § 1, § 3 oraz art. 293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto kosztów i zobowiązań z tytułu dostaw energii elektrycznej i świadczenia usług telekomunikacyjnych w łącznej kwocie 5.880,58 zł w 2016 r. Koszty te ujęto w księgach rachunkowych roku następnego, pomimo że dotyczyły danego roku. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 1 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.). W myśl ww. przepisu ustawy, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Stosownie do art. 20 ust. 1 ww. ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. W związku z powyższym nie wykazano ww. zobowiązań w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.*

Zgodnie z postanowieniami szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Kruszyna jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Gminy Kruszyna jako jednostki budżetowej stanowiącymi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 86/2015 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kruszyna

i Urzędu Gminy Kruszyna (z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowo obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie do dnia 29 stycznia następnego roku umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Dokumenty składające się na ww. kwoty kosztów i zobowiązań wpłynęły do Urzędu Gminy Kruszyna w terminie umożliwiającym ich prawidłowe zaklasyfikowanie do ksiąg rachunkowych roku, których dotyczyły te zobowiązania, tj. 17 i 18 stycznia 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenie spraw związanych z realizacją zadań w zakresie księgowości budżetowej, a zwłaszcza bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości budżetowej dla jednostki budżetowej Urząd Gminy należały do Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kruszyna w zakresie prawidłowego ujmowania kosztów w księgach rachunkowych danego okresu, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), wymogów zarządzenia Nr 86/2015 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kruszyna i Urzędu Gminy Kruszyna (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 2017 r., poz. 2077).

- *W kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2014 r., 2015 r., 2016 r. oraz I i II kwartał 2017 r. w części A – Zobowiązania według tytułów dłużnych, nie wykazano zobowiązań wynikających z umowy nr UM20/D003001254/000229796 z dnia 30 grudnia 2014 r. sprzedaży na raty (37 rat) na kwotę 1.992,60 zł. Umowa dotyczyła zakupu przez Gminę Kruszyna urządzenia „Acer Switch 2 + router LTE”.*

Zgodnie z § 2 ust. 2 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), podstawą sporządzenia m.in. sprawozdania Rb-Z są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w układzie przedmiotowym w sprawozdaniu Rb-Z prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767), wynikające z kredytów i pożyczek - rozumianych jako zobowiązania wynikające m. in. z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty).

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań w zakresie operacji finansowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ustalania zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, które zostały rozłożone na raty w celu prawidłowego ich wykazania w sprawozdaniu Rb-Z, stosownie do § 2 ust. 2, § 10 ust. 4 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 § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2014 r. sprzedano nieruchomość wchodzącą w skład gminnego zasobu nieruchomości w obrębie Kruszyna, działka nr 443/8 o pow. 0,0124 ha w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, pomimo że Gmina jako sprzedający nie wykazała, że nieruchomość ta nie mogła zostać zagospodarowana jako odrębna nieruchomość. Ponadto, działka 443/8 przylegała do co najmniej dwóch nieruchomości, którym dawała możliwość poprawy zagospodarowania. Powyższym naruszono art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia są nieruchomości lub ich części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.*

W protokole z uzgodnień sporządzonym dnia 26 maja 2014 r. zawarto zapis, że działka nie może być zagospodarowana jako odrębna samodzielna nieruchomość z uwagi na jej wielkość i kształt oraz brak dostępu do drogi publicznej. Na mapie z projektem podziału sporządzonej dnia 28 grudnia 2013 r. zaznaczono, że przedmiotowa działka posiada dostęp do drogi publicznej.

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych wykonywał Inspektor ds. pozyskiwania środków unijnych i gospodarki gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kruszyna w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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 2017 r. poz. 2077).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2013 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Jadwidze Zawadzkiej – Wójtowi Gminy Kruszyna, w liczbie 9 dni za rok 2012 r. w terminie do dnia 30 września 2013 r., oraz w liczbie 26 dni za rok 2013 r. w terminie do dnia 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 Kruszyna wypłacono w dniu 8 grudnia 2014 r. p. Jadwidze Zawadzkiej – Wójtowi Gminy Kruszyna, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w ilości 35 dni, przysługujący za lata 2012 - 2013 w łącznej kwocie 13.173,30 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kruszyna wykonywała p. Małgorzata Wierzbicka – Sekretarz Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Kruszyna 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 2017 r. poz. 2077).

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: 2017.12.08 10:26:19 +01'00'