



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 18 stycznia 2018 r.

Znak: WK-610/36/4/17/18

Pan
Piotr Juszczyk
Wójt Gminy
Kłomnice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 października do 7 listopada 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kłomnice za okres od 1 stycznia 2013 r. do 7 listopada 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 listopada 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 gospodarowania nieruchomościami:

- *W latach 2013 - 2014 zawarto dwie umowy najmu lokali użytkowych na czas nieokreślony w trybie przetargu nieograniczonego, pomimo braku uchwały Rady Gminy Kłomnice w sprawie wyrażenia zgody na oddanie tych nieruchomości w najem na czas nieokreślony. Powyższym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

Zasady oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę określono uchwałą Nr 196/XXVII/09 Rady Gminy Kłomnice z dnia 8 czerwca 2009 r. w sprawie określenia

zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kłomnice. Zgodnie z powyższą uchwałą Rada Gminy Kłomnice wyraziła zgodę na przedłużenie umów dzierżawy lub najmu zawartych na czas oznaczony do trzech lat na kolejny czas oznaczony w przypadku gdy przedmiotem tych umów jest ta sama nieruchomość, natomiast w uchwale tej brak zgody na zawieranie umów najmu i dzierżawy na czas oznaczony powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony.

Powyższe dotyczyło umowy z dnia 19 czerwca 2013 r. najmu lokalu użytkowego w miejscowości Garnek oraz umowy z dnia 12 grudnia 2014 r. najmu lokalu użytkowego w miejscowości Garnek.

Przygotowanie dokumentacji do oddania nieruchomości w najem i dzierżawę należało do pracowników w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Umowę najmu z dnia 19 czerwca 2013 r. podpisał p. Adam Zajac – były Wójt Gminy Kłomnice, umowę najmu z dnia 12 grudnia 2014 r. podpisał p. Piotr Juszczak – Wójt Gminy Kłomnice.

- *W latach 2016 - 2017 przed zawarciem umów najmu lokali użytkowych oraz umowy dzierżawy gruntu nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę. Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), stosownie do którego właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.*

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących umów:

- *umowy z dnia 15 lipca 2016 r. najmu części lokalu użytkowego w budynku „Zespół Gminny Nr 2”;*
- *umowy z dnia 10 stycznia 2017 r. najmu lokalu użytkowego w budynku Urzędu Gminy w Kłomnicach;*
- *umowy z dnia 4 kwietnia 2017 r. dzierżawy gruntu przeznaczonego na ustawienie 15 sztuk kontenerów na odzież używaną.*

Przygotowanie dokumentacji do oddania nieruchomości w najem i dzierżawę należało do pracowników w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie przygotowania dokumentacji do oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785), 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 2015 r. nie zachowano co najmniej 7-dniowego terminu wyznaczonego do zawarcia umowy sprzedaży od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym 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 tym przepisem, 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.*

Powyższe dotyczyło sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Zdrowa oznaczonej jako działka nr 441. Pismem z dnia 3 lipca 2015 r. zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który wyznaczono na dzień 13 lipca 2015 r.

Powyższe zawiadomienie nabywca odebrał w dniu 7 lipca 2015 r., zatem od dnia odbioru zawiadomienia do dnia zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości upłynęło 6 dni.

Zadania w zakresie informowania nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości wykonywał były pracownik Urzędu Gminy Kłomnice - Inspektor ds. Obrotu Ziemią i Gospodarki Mieszkaniowej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie przygotowywania pism informujących o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, zgodnie z wymogami 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie podatków:

- *W roku 2014 oraz w roku 2017 nieprawidłowo dokonano wymiaru podatku od nieruchomości dla najemcy lokalu użytkowego stanowiącego własność Gminy Kłomnice oraz dla dzierżawcy gruntu stanowiącego własność Gminy Kłomnice, poprzez przyjęcie do wymiaru zobowiązania podatkowego niewłaściwej daty powstania obowiązku podatkowego. Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Powyższe dotyczyło:*

➤ *podatnika o nr karty kontowej 14-101706, będącego najemcą lokalu użytkowego na podstawie umowy najmu z dnia 9 stycznia 2014 r., dla którego dokonano wymiaru podatku od nieruchomości od ww. lokalu na rok 2014 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia - zamiast od dnia powstania obowiązku podatkowego, tj. od 1 lutego 2014 r.*

➤ *podatnika o nr karty kontowej 14-105509 będącego dzierżawcą gruntów stanowiących własność Gminy Kłomnice na podstawie umowy dzierżawy z dnia 17 marca 2014 r., która obowiązywała do dnia 31 marca 2017 r. oraz kolejnej umowy dzierżawy z dnia 4 kwietnia 2017 r., dla którego wymiaru podatku od nieruchomości od ww. gruntu na rok 2017 dokonano za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. - zamiast za okres*

istnienia obowiązku podatkowego, tj. od 1 stycznia do 31 marca 2017 r. a następnie od 1 maja do 31 grudnia 2017 r.

W trakcie kontroli, w dniu 2 listopada 2017 r. wydano decyzję Nr 1.81114.2017 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2014 dla podatnika o karcie kontowej nr 14-101706, którą ustalono podatek od nieruchomości na rok 2014 za miesiące od lutego do grudnia 2014 r. oraz decyzję Nr 3120.613.2017 w sprawie zmiany podatku od nieruchomości na rok 2017 dla podatnika o karcie kontowej nr 14-105509, którą ustalono podatek od nieruchomości za miesiące od stycznia do marca 2017 r. oraz od maja do grudnia 2017 r.

Zadania związane z dokonywaniem wymiaru podatku od nieruchomości należały do dwóch Inspektorów ds. księgowości podatkowej i wymiaru w Referacie Finansowo-Księgowym. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Halina Paruzel-Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice, następnie od 3 czerwca 2015 r. p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice oraz od dnia 12 maja 2016 r. p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie prawidłowego przyjmowania daty powstania obowiązku podatkowego przy wymiarze podatku od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 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 długu publicznego:

- W dniu 17 listopada 2015 r. zawarto umowę pożyczki Nr 312/2015/314/OZ/si-nf/P z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z/s w Katowicach na kwotę 16.881,50 zł, bez wcześniejszego uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości jej spłaty. Pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki Kolegium Regionalnej Izby w Katowicach wyraziło uchwałą Nr 4200/261/VI/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. Powyższe było niezgodne z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do którego w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie pożyczki zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki.*

Umowa pożyczki Nr 312/2015/314/OZ/si-nf/P z dnia 17 listopada 2015 r. została zawarta przez p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice przy kontrasygnacie p. Danuty Sosnowskiej – ówczesnego Skarbnika Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 4

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- *W dniu 4 maja 2015 r. Gmina Kłomnice zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Kłomnicach umowę nr 39/01/15 o kredyt w rachunku bieżącym, w której upoważniono Bank do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy. Powyższe było niezgodne z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, w celu zabezpieczenia kredytu nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

W § 10 powyższej umowy zastrzeżono prawo Banku do ściągania zaległego kredytu oraz niespłaconych odsetek z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji kredytobiorcy, co było równoznaczne z prawem Banku do dysponowania rachunkiem bieżącym.

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.000,00 zł obowiązywała do 31 grudnia 2015 r. W latach 2016 - 2017 (do dnia kontroli) nie zawierano umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Powyższa umowa kredytu w rachunku bieżącym budżetu została zawarta przez p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice przy kontrasygnacie p. Haliny Paruzel-Tkacz – ówczesnego Skarbnika Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 5

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciąganych przez Gminę Kłomnice, mając na uwadze art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” zobowiązania z tytułu emisji obligacji, zaciągnięte na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 7 sierpnia 2013 r. na kwotę 11.700.000,00 zł oraz umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 2 grudnia 2015 r. na kwotę 2.100.000,00 zł, co polegało na:*
 - *ujęciu zobowiązania z umowy z dnia 7 sierpnia 2013 r. w kwocie 11.700.000,00 zł na dwóch odrębnych kontach szczegółowych: na koncie nr 260 – 4 – 1 w kwocie 9.554.000,00 zł i na koncie nr 260 – 4 – 9 w kwocie 2.146.000,00 zł,*
 - *ujęciu zobowiązania z umowy z dnia 2 grudnia 2015 r. w kwocie 2.100.000,00 zł na koncie szczegółowym, na którym ujęta była część zobowiązania z tytułu umowy emisji obligacji z dnia 7 sierpnia 2013 r., tj. koncie nr 260-4-1.*

Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 260 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 760), stosownie do których, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Tożsame zasady

dotyczące prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 2 do obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie 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. 1911).

W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Kłomnice przyjętego zarządzeniem Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kłomnice (ze zmianami) w opisie funkcjonowania konta 260 wskazano również, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zawiera możliwość ustalenia stanu zobowiązań według umów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu i Urzędu należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Halina Paruzel-Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice, następnie od 3 czerwca 2015 r. p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice oraz od 12 maja 2016 r. p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 6

Prawidłowo zaewidencjonować zobowiązania z tytułu emisji obligacji, zaciągnięte na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 7 sierpnia 2013 r. oraz z dnia 2 grudnia 2015 r. w ewidencji szczegółowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dwóch odrębnych kontach szczegółowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie 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. 1911) oraz w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Kłomnice przyjętym zarządzeniem Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kłomnice (ze zmianami).

- W zakładowym planie kont dla budżetu (organu) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Kłomnice przyjętych zarządzeniem Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kłomnice (ze zmianami) nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do następujących kont księgi głównej:
 - w zakresie budżetu (organu) do konta 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - w zakresie Urzędu do kont: 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont księgi głównej budżetu (organu) oraz księgi głównej Urzędu było wymagane zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont zawartymi w załączniku nr 2 i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Ponadto, w zakładowym planie kont dla budżetu (organu) w opisie sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” oraz do konta 260 „Zobowiązania finansowe” wskazano, że ewidencja prowadzona jest techniką ręczną, natomiast od roku 2015 ewidencja szczegółowa do tych kont prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego, stosowanego do prowadzenia ksiąg w jednostce.

Ponadto, w opisie funkcjonowania tych kont wskazano, że odsetki od kredytów ujmowane są na jednym koncie szczegółowym nr 134 - 1 oraz odsetki od pożyczek ujmowane są na jednym koncie szczegółowym nr 260 - 1. Na skutek powyższego w ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe” i do konta 260 „Zobowiązania finansowe” odsetki od kredytów i pożyczek były naliczane i ujmowane w łącznej kwocie od wszystkich umów kredytów na jednym koncie szczegółowym (subkonto 134 - 1) i w łącznej kwocie od wszystkich umów pożyczek i umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji na jednym koncie szczegółowym (konto 260 - 1) bez wyodrębnienia kont analitycznych dla odsetek wynikających z poszczególnych umów kredytów, umów pożyczek oraz umów organizacji i emisji obligacji, co było niezgodne z opisem klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach zawartym w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów. W załączniku nr 2 do obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie 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. 1911) wprowadzono tożsame zapisy w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 260,134. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Ustalono, również że zarządzeniem Nr 144/2013 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2013 r. zmieniającym przyjęte zasady rachunkowości postanowiono o wykreśleniu z planu kont dla Urzędu konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, natomiast do dnia zakończenia kontroli konto to funkcjonowało w księdze głównej Urzędu.

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.

Uzupełnienia zakładowego planu kont dla organu (budżetu) o opis sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224 i wskazanie aktualnej techniki prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 134 i 260 oraz uzupełnienia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Kłomnice o konto 640 oraz o opis prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont: 224, 231, 240, 720, 851 dokonano dopiero zarządzeniem Nr 195/2017 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 14 listopada 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kłomnice.

Nie dokonano natomiast zmiany w zakresie opisu sposobu ujmowania odsetek od kredytów i pożyczek w ewidencji szczegółowej do kont 134 i 260.

Zadania w zakresie przygotowania projektu przyjętych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont należały do zadań Skarbnika Gminy Kłomnice. Funkcję tą w okresie objętym kontrolą pełniły: p. Halina Paruzel-Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice, następnie od 3 czerwca 2015 r. p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice oraz od 12 maja 2016 r. p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 7

Uzupełnić zakładowy plan kont dla budżetu (organu) o właściwy sposób ujmowania odsetek od kredytów i pożyczek w ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe” i do konta 260 „Zobowiązania finansowe” oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową dla odsetek wg poszczególnych umów kredytów, umów pożyczek oraz umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie 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. 1911), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

- *W latach 2013 - 2017 nieprawidłowo sporządzano sprawozdania jednostkowe Urzędu i organu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., od 1 stycznia do 2016 r. i od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. poprzez niewykazanie danych dotyczących:*

- *skutków obniżenia górnych stawek podatków,*
- *skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)*
- *skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy.*

Dane w ww. zakresie wykazano w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za ww. okresy. Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz następnie w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzeń.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, pkt 3 oraz § 9 ust. 1 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” .

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Kłomnice, używany w Urzędzie program komputerowy nie pozwalał na wygenerowanie takiego sprawozdania, które zawierałoby pełny zakres danych niezbędnych do sporządzenia jednostkowego sprawozdania Rb-27S. Problem ten w najbliższym czasie zostanie zgłoszony do serwisu oprogramowania obsługującego jednostkę w celu usprawnienia i możliwości generowania sprawozdania jednostkowego Rb-27S z uwzględnieniem powyższych danych.

Zadania w zakresie przygotowania projektów sprawozdania Rb-27S należały do zadań Skarbnika Gminy Kłomnice. Funkcję tą w okresie objętym kontrolą pełniły: p. Halina Paruzel-Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice, następnie od 3 czerwca 2015 r. p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice oraz od 12 maja 2016 r. p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych podpisali:

- za rok 2013 p. Róża Wiewióra – były Sekretarz Gminy Kłomnice i p. Halina Paruzel – Tkacz – były Skarbnik Gminy;*
- za rok 2014 p. Róża Wiewióra – były Sekretarz Gminy Kłomnice i p. Halina Paruzel – Tkacz – były Skarbnik Gminy;*
- za rok 2015 p. Adam Śliwakowski – Zastępca Wójta Gminy Kłomnice i p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice,*
- za rok 2016 p. Piotr Juszczyk – Wójt Gminy Kłomnice i p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice;*
- za I półrocze 2017 r. p. Piotr Juszczyk – Wójt Gminy Kłomnice i p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.*

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia

2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 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 latach 2014 - 2016 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu” oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się m.in. kwoty subwencji ogólnej które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że:

➤ *w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 10.334.882,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” w 2014 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 10.337.469,00 zł, różnica wynosiła 2.587,00 zł. Różnica wynikała z niezaliczenia do „dochodów otrzymanych” tej części subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 r. w kwocie 811.021,00 zł i dotyczyła miesiąca stycznia 2015 r. oraz zaliczenia do tych dochodów tej części subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek w miesiącu grudniu 2013 r., a dotyczyła miesiąca stycznia 2014 r. w kwocie 808.434,00 zł.*

➤ *w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 10.377.306,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” w 2015 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 10.383.428,00 zł, różnica wynosiła 6.122,00 zł. Różnica wynikała z niezaliczenia do „dochodów otrzymanych” tej części subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 r. w kwocie 817.143,00 zł i dotyczyła miesiąca stycznia 2016 r. oraz zaliczenia do tych dochodów tej części subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek w miesiącu grudniu 2014 r., a dotyczyła miesiąca stycznia 2015 r. w kwocie 811.021,00 zł.*

➤ w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 11.563.514,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” w 2016 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 10.746.371,00 zł, różnica wynosiła 817.143,00 zł. Różnica wynikała z zaliczenia do „dochodów otrzymanych” tej części subwencji, która wpłynęła na rachunek bankowy w grudniu 2015 r. w kwocie 817.143,00 zł, a dotyczyła miesiąca stycznia 2016 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywali pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Halina Paruzel-Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice, następnie od 3 czerwca 2015 r. p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice oraz od 12 maja 2016 r. p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014 - 2016 podpisali:

- za rok 2014 p. Róża Wiewióra – były Sekretarz Gminy Kłomnice i p. Halina Paruzel – Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice;
- za rok 2015 p. Adam Śliwakowski – Zastępca Wójta Gminy Kłomnice i p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice;
- za rok 2016 p. Piotr Juszczyk – Wójt Gminy Kłomnice i p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdania Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W latach 2015 - 2017 nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę dla p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice i p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice, tj. z naruszeniem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), zgodnie z którym dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Dodatek za wieloletnią pracę p. Piotrowi Juszczukowi – Wójtowi Gminy Kłomnice naliczono i wypłacano w zaniżonej wysokości w okresie od 1 grudnia 2015 r. do 30 września 2017 r. Dodatek ten określono w uchwale Nr 10.III.2014 Rady Gminy Kłomnice z dnia 16 grudnia 2014 r. w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.026,00 zł. Dodatek w takiej kwocie wypłacano do dnia kontroli, pomimo nabycia z dniem 1 grudnia 2015 r. prawa do dodatku w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego a następnie z dniem 1 grudnia 2016 r. prawa do dodatku w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Kwota różnicy pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkiem za wieloletnią pracę, a ww. dodatkiem, który faktycznie przysługiwał Wójtowi Gminy Kłomnice we wskazanym okresie wynosiła 1.824,00 zł brutto.

Dodatek za wieloletnią pracę p. Ewie Dąbrowskiej – Skarbnikowi Gminy Kłomnice w okresie od 1 października 2016 r. do 30 września 2017 r. naliczono i wypłacano w zaniżonej wysokości. Dodatek ten określono w angażu z dnia 27 czerwca 2016 r. (pismo Nr OR.2122.1.2016) w prawidłowej wysokości określonej na 12% wynagrodzenia zasadniczego. Kolejnym angażem z dnia 27 marca 2017 r. dodatek za wieloletnią pracę określono (Pismo Nr OR.2122.1.2017) również w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego, pomimo, że z dniem 1 października 2016 r. p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice nabyła prawo do tego dodatku w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego.

W okresie od 1 października 2016 r. do 30 września 2017 r. naliczono i wypłacono p. Ewie Dąbrowskiej – Skarbnikowi Gminy Kłomnice dodatek stażowy w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego. Kwota różnicy pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkiem za wieloletnią pracę, a ww. dodatkiem który faktycznie przysługiwał Skarbnikowi Gminy Kłomnice we wskazanym okresie wynosiła łącznie 576,00 zł brutto.

Sporządzanie list plac pracowników urzędu oraz prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników należało do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Sosnowska – były Skarbnik Gminy Kłomnice oraz p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Sporządzenie projektów angażu należało do obowiązków Podinspektora ds. kadr, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Mizera – Sekretarz Gminy Kłomnice.

- *W latach 2016 - 2017 przyznano i wypłacono dodatek funkcyjny w zawyżonej wysokości dla p. Adama Śliwakowskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kłomnice oraz dla p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice, niezgodnie z maksymalnym poziomem tego dodatku przewidzianym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), który wynosił 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego ww. rozporządzeniem. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia, poprzez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszczerowania, określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia, tj. 1.100,00 zł. W związku z powyższym, maksymalna wysokość dodatku funkcyjnego mogła być ustalono do kwoty 1760,00 zł.*

Natomiast przyznana wysokość dodatku wynosiła:

➤ dla p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice:

- *w okresie od 1 maja 2016 r. do 31 maja 2016 r. w wysokości: 2.000,00 zł,*
- *w okresie od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w wysokości 2.300,00 zł,*

- w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 października 2017 r. w wysokości 2.500,00 zł.
- dla p. Adama Śliwakowskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kłomnice:
- w okresie od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w wysokości 2.400,00 zł,
- w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 października 2017 r. w wysokości 2.600,00 zł.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice oraz przez Inspektora ds. Sekretariatu, który przygotował projekt angażu dla ww. osób wynikało, że nieprawidłowa stawka dodatku funkcyjnego była skutkiem błędnego rozdzielenia przez pracownika przygotowującego angażu, wynagrodzenia ustalonego w łącznej wysokości przez Wójta Gminy Kłomnice dla tych pracowników na poszczególne składniki wynagrodzenia i wliczeniu dodatku specjalnego jaki miał być przyznany tym pracownikom do dodatku funkcyjnego.

W trakcie kontroli dokonano zmiany składników wynagrodzenia dla p. Ewy Dąbrowskiej - Skarbnika Gminy Kłomnice angażem z dnia 2 listopada 2017 r., którym od dnia 1 listopada 2017 r. ustalono wysokość dodatku funkcyjnego w kwocie 1760,00 zł oraz odrębnym pismem z dnia 2 listopada 2017 r. Wójt Gminy Kłomnice przyznał p. Ewie Dąbrowskiej z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych dodatek specjalny w wysokości 644,00 zł na okres jednego roku.

Zmiany składników wynagrodzenia dla p. Adama Śliwakowskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kłomnice dokonano angażem z dnia 2 listopada 2017 r., którym od dnia 1 listopada 2017 r. ustalono wysokość dodatku funkcyjnego w kwocie 1.760,00 zł oraz odrębnym pismem Wójta Gminy Kłomnice z dnia 2 listopada 2017 r. przyznano dodatek specjalny w kwocie 840,00 zł na okres jednego roku.

- W okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 maja 2016 r. ustalono i wypłacono dla p. Adama Śliwakowskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kłomnice wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla tego stanowiska, określony w załączniku Nr 3 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.). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Wójta w Gminie do 15 tysięcy mieszkańców wynosił 4.800,00 zł.
- Natomiast angażem z dnia 22 lipca 2015 r. podpisanym przez p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice przyznano Zastępcy Wójta wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.100,00 zł.

Projekt angażu sporządził Inspektor ds. obsługi sekretariatu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Mizera – Sekretarz Gminy Kłomnice.

W dniu 27 czerwca 2016 r. angażem obowiązującym od 1 czerwca 2016 r. podpisanym przez p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice, wynagrodzenie dla Zastępcy Wójta Kłomnice ustalono w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 10

Dokonać rozliczeń z tytułu nieprawidłowo ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia w latach 2016 - 2017 dla p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice w zakresie dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę mając na uwadze art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1998 r. o pracownikach

samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), postanowienia 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 zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu zwrot do budżetu Gminy Kłomnice równowartości zawyżonej kwoty dodatku funkcyjnego w latach 2016 - 2017 i zawyżonej kwoty wynagrodzenia zasadniczego w latach 2015 - 2016 dla p. Adama Śliwakowskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kłomnice, mając na uwadze postanowienia 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 zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Naliczyć i wypłacić wyrównanie zaniżonej kwoty dodatku za wieloletnią pracę w latach 2015 - 2017 dla p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice, mając na uwadze art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1998 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie prawidłowego przygotowywania projektów angażu dokumentów określających składniki wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy Kłomnice, stosownie rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1998 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. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- *W latach 2013 - 2014 wypłacono nagrody jubileuszowe dla pięciu pracowników Urzędu Gminy Kłomnice po upływie od 16 do 444 dni od dnia nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Powyższe stanowiło naruszenie art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 2102) 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. Nr 50, poz. 398 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik 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. Ponadto zgodnie z § 18 pkt 4 - 6 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Kłomnicach wprowadzonego zarządzeniem Nr 63/09 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 15 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami pracownikowi przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości określonej w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych pracownik nabywa prawo do nagrody w dniu upływu okresu*

uprawnającego do tej nagrody. Wyplata nagrody następuje z urzędu tj. bez wniosku pracownika, niezwłocznie po nabyciu do niej prawa.

Sporządzanie list płac należało do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej nad którym nadzór sprawowała p. – Halina Paruzel-Tkacz – były Skarbnik Gminy Kłomnice.

Sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym dokonali p. Róża Wiewióra – były Sekretarz Gminy Kłomnice, p. Adam Zajęc – były Wójt Gminy Kłomnice.

Listy płac do wypłaty zatwierdzili: p. Wanda Kuształ – były Zastępca Wójt Gminy Kłomnice, p. Adam Zajęc – były Wójt Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 14

Podjąc działania w celu zapewnienia naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Kłomnice niezwłocznie od dnia nabycia prawa do nagrody, stosownie do § 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 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 tj.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– *W przeprowadzonym w roku 2015 otwartym konkursie ofert o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwach Gminy Kłomnice w roku 2015 przyjęta została oferta złożona przez Gminny Ludowy Klub Sportowy Gmina Kłomnice, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji 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 Nr 6, poz. 25), w szczególności:*

a) w pkt V.3. ww. oferty należało wskazać: „Zadania publiczne podobnego rodzaju ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane było we współpracy z administracją publiczną”. W złożonej ofercie widnieje jedynie zapis: „W latach wcześniejszych były realizowane podobne zadania we współpracy z administracją publiczną”,

b) w ofertach brak deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego (w zawartym w ofercie oświadczeniu o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania nie wskazano, która forma jest właściwa), co było również wymagane 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 ww. rozporządzeniem, deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania.

Zadania w zakresie oceny ofert należały do Członków Komisji Konkursowej powołanych na podstawie zarządzenia Nr 23/2015 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 26 lutego 2015 r.

Umowa Nr 8/S/2015 z dnia 17 marca 2015 r. na realizację ww. zadania publicznego podpisana została przez p. Piotra Juszczaka – Wójta Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, mając na uwadze wymogi określone w załączniku Nr do 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 stycznia 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) oraz 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.), 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).

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: 2018.01.19 08:22:08 +01'00'