

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

NIP: 9541026139

*H. Paweł-Macis
K.A. S. n. y. d. i. t. y*



42_Poczesna_wystapienie_pokontrolne

42_Poczesna_wystapienie_pokontrolne

Załączniki:

- 1. 42-Poczesna-wystapienie.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2019-02-04T15:21:48

Podpis elektroniczny

05/02/2019 13:46
DK/964/2019



GGPOI200nr



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 4 lutego 2019 r.

Znak: WK-610/42/4/18/19

Pan
Krzysztof Ujma
Wójt Gminy
Poczesna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 października do 23 listopada 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Poczesna za okres od 1 stycznia 2014 r. do 23 listopada 2018 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 grudnia 2018 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 31 grudnia 2014 r. zawarto umowę o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 3.000.000,00 zł z terminem obowiązywania od 2 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego, pomimo że na dzień podpisania tej umowy brak było upoważnienia do jej zawarcia. Powyższym naruszono art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ww. ustawy. Zgodnie z ww. przepisami, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązania te podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. W myśl art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy, uchwała*

budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tej ustawy.

Limit zobowiązań krótkoterminowych jakie Wójt Gminy Poczesna mógł zaciągać w 2015 r. ustalono w uchwale budżetowej na rok 2015, która podjęta została uchwałą Nr 15/III/14 Rady Gminy Poczesna z dnia 30 grudnia 2014 r. i weszła w życie dopiero z dniem 1 stycznia 2015 r.

Powyższa umowa kredytu w rachunku bieżącym została podpisana przez p. Krzysztofa Ujmę – Wójta Gminy Poczesna, przy kontrasygnacie p. Piotra Dobosza – byłego Skarbnika Gminy Poczesna.

Wniosek nr 1

Zaciągać zobowiązania z tytułu kredytów na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu budżetowego na podstawie obowiązujących limitów i upoważnień zawartych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 tej ustawy.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2016 - 2017 na kartach kontowych czterdziestu dziewięciu podatników-osób fizycznych dokonywano księgowania wpłat z tytułu podatku od nieruchomości, w innych datach niż dniach zapłaty podatku przez podatnika u inkasenta podatku. Naruszono tym § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą pokwitowania z kwitariuszy przychodowych.*

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 2 oraz art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek pobrania podatku przez inkasenta. Za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką dzień pobrania podatku przez inkasenta. Stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

W dniu 9 listopada 2018 r. zarządzeniem Nr URO.0050.438.2018.HPT Wójta Gminy Poczesna wprowadzono zmiany do zarządzenia Nr URO.0050.110.2015.HPT z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Poczesna, w którym w zasadach rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Gminy Poczesna zapisano m.in., że wpłaty na kartach kontowych są ewidencjonowane pod datą płatności, to jest datą uznania rachunku podatnika, datą wpłaty do kasy lub u inkasenta oraz datą dokumentu tj. datą wyciągu bankowego oraz raportu kasowego.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych podatników należały do pracowników

Referatu Finansowego-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 1 maja 2016 r. p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna oraz od 27 czerwca 2014 r. do 28 kwietnia 2016 r. p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna, a poprzednio p. Dorota Kołodziejczyk – były Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 2

Zapewnić dokonywanie prawidłowego ujmowania wpłat podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, stosownie do wymogów § 3, § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

- *W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli, nie wezwano podatników podatku od nieruchomości do złożenia informacji, deklaracji podatkowych, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia oraz nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników danych o posiadanych nieruchomościach. Naruszono tym art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *dwóch podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 6202 oraz 7141, którym na podstawie decyzji wydanych w lutym 2014 r., 2015 r., 2016 r. 2017 r., 2018 r. dokonywano wymiaru podatku, pomimo że podatnicy nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2014-2018. Informacje w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2018 złożyli dopiero 9 listopada 2018 r. w trakcie kontroli.*

Obowiązek złożenia tych informacji podatkowych wynikał z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy. Wymiaru podatku dla ww. podatników dokonano na podstawie danych będących w posiadaniu organu podatkowego.

- *dwóch podatników podatku od nieruchomości podlegających zwolnieniu na podstawie uchwały Nr 169/XXII/16 Rady Gminy Poczesna z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w roku 2017, którzy błędnie wykazali dane w deklaracjach o zwolnionych uchwałą rady nieruchomościach i nie skorygowali danych w tym zakresie w terminie. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy, osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. I tak:*

- *podatnik (osoba prawna) w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonej 30 grudnia 2016 r. wykazał powierzchnię gruntów niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Podatnik ten wykazał jako zwolnione grunty o ogólnej*

powierzchni 0,1046 ha, a zgodnie z ewidencją gruntów podatnik na terenie Gminy Poczesna posiadał grunty o ogólnej powierzchni 0,0898 ha. Dopiero pismem z 9 lipca 2018 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie ww. rozbieżności pomiędzy ewidencją gruntów, a danymi złożonymi w deklaracji.

Podatnik ten w związku z powyższym, złożył do Urzędu Gminy Poczesna korektę deklaracji na 2017 r. w dniu 16 sierpnia 2018 r., w której wykazał prawidłowo powierzchnię gruntów jako zwolnionych w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr 169/XXII/16 z dnia 28 listopada 2016 r. oraz zmienił kwotę zwolnienia podatku od nieruchomości na 2017 r.

- podatnik (Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej), który nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 r. oraz rok 2017 w związku z zawarciem umowy najmu lokalu użytkowego z Gminą Poczesna na okres od 23 listopada 2016 r. do 22 listopada 2019 r. Zgodnie z ww. umową, najemca wynajmował lokal o powierzchni 221,81 m².

Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ww. ustawy, 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. Deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2017 ww. podatnik złożył dopiero 6 marca 2018 r., w której wykazał ww. powierzchnię lokalu jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr 169/XXII/16 z 28 listopada 2016 r. i wskazał kwotę zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z wyjaśnieniami, organ podatkowy nie otrzymał od działu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Rolnej i Gruntowej umowy najmu lokalu użytkowego zawartej między Gminą, a ww. podatnikiem. Podatnik został wezwany do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. dopiero w 2018 r. po przeanalizowaniu umów znajdujących się w komórce Gospodarka Komunalna, Mieszkaniowa, Rolna i Gruntowa.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo ustalono i wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych: uchwałą Nr 169/XXII/16 Rady Gminy Poczesna z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w roku 2017 wraz ze zmianą oraz uchwałą Nr 262/XXXI/17 Rady Gminy Poczesna z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2018 r., w ewidencji podatkowej dotyczącej skutków zwolnień oraz sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Poczesna za 2017 r. oraz sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.

W powyższych sprawozdaniach, zaniżono kwotę skutków udzielonych zwolnień podatkowych w podatku od nieruchomości wg stanu na 31 grudnia 2017 r. łącznie o 922,00 zł oraz zawyżono kwotę skutków udzielonych zwolnień podatkowych w podatku od nieruchomości wg stanu na 30 czerwca 2018 r. o 9,00 zł.

W dniu 20 listopada 2018 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP za 2017 r. oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. i przesłano ww. korekty do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Stwierdzono również, że ewidencja skutków z tytułu zwolnienia w podatku od nieruchomości dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwał Rady Gminy Poczesna

była prowadzona techniką ręczną. Natomiast zgodnie z art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku m.in. podatku od nieruchomości organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości, w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją, zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

W dniu 9 listopada 2018 r. zarządzeniem Nr URO.0050.438.2018.HPT Wójta Gminy Poczesna wprowadzono zmiany do zarządzenia Nr URO.0050.110.2015.HPT z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Poczesna, w którym doprecyzowano zapisy dotyczące sposobu prowadzenia ewidencji skutków oraz zwolnień dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwał Rady Gminy Poczesna.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji informacji podatkowych, deklaracji, dokonywania wymiaru podatków, prowadzenia dokumentacji, przygotowania informacji dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała od 1 maja 2016 r. p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna. Sprawozdania: Rb-PDP za 2017 r. oraz Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz korektę sprawozdań podpisali: p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna oraz p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 3

Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości obowiązek złożenia informacji na podatek od nieruchomości, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) oraz wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie:

- przekazywania informacji o umowach najmu do Referatu Finansowo-Podatkowego w celu prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających w zakresie terminowości składania deklaracji, informacji podatkowych, wzywania podatników podatku od nieruchomości do złożenia deklaracji, korekt deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, art. 272 pkt 3, art. 274 a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.),
- prawidłowego prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138),
- prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz ich wykazania w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10 i 12 oraz §7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, stanowiącej załącznik do Nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Przeanalizować prawidłowość udzielonych od 2014 r. zwolnień podatkowych podatnikom podatku od nieruchomości, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości skorygować sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Poczesna, stosownie do wymogów § 24 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2018 do dnia zakończenia kontroli, wobec podatników będących osobami fizycznymi na kartach kontowych dokonywano przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.*

Powyższe stwierdzono na przykładzie szesnastu podatników, którym dostarczono decyzje od 2 do 28 dni po dokonaniu przypisu zobowiązań z ww. podatku w księgach rachunkowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, od 2014 r. przypisy na kontach analitycznych były dokonywane automatycznie za pomocą programu podatkowego.

Osobami odpowiedzialnymi merytorycznie w powyższym zakresie byli pracownicy Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 1 maja 2016 r. p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna oraz od 27 czerwca 2014 r. do 28 kwietnia 2016 r. p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna, a poprzednio p. Dorota Kołodziejczyk – były Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości na kartach kontowych podatników, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

- W latach 2016 - 2017 inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych i kosztów upomnień, co było niezgodne z art. 51 § 1 i § 2 w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Z powyższych uregulowań wynikało, że inkasent był uprawniony wyłącznie do poboru podatku a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości: wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez inkasentów. W latach 2016 - 2017 czterech inkasentów pobrało kwotę należności z tytułu zaległości podatkowych w łącznej wysokości 14.763,00 zł oraz koszty upomnień w wysokości 23,20 zł. Łączna kwota wynagrodzenia wybranych inkasentów z lat 2016 - 2017 wyniosła 16.242,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń i kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków należały do pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 1 maja 2016 r. p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna oraz do 28 kwietnia 2016 r. p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, od osób fizycznych w drodze inkasa, stosownie art. 9 oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn.zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn.zm.), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn.zm.) i art. 28 § 4, art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:

- W latach od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców lub dzierżawców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy, zwrotu równowartości 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 403 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- najemcy (nr 25 z wykazu najemców) na podstawie umowy z dnia 30 grudnia 2014 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 28 faktur VAT i wynosiły od 6 do 17 dni.

- najemcy (nr 21 z wykazu najemców) na podstawie umowy z dnia 9 czerwca 2014 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 21 faktur i wynosiły od 29 do 329 dni. W przypadku dwóch nieterminowo zapłaconych faktur VAT pismem z dnia 23 stycznia 2018 r. zwrócono się o odzyskanie od najemcy kosztów w kwocie 40 euro (172,66 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od dwóch faktur łącznie zamiast od każdej nieterminowo zapłaconej faktury.
- dzierżawcy (nr 19 z wykazu dzierżawców) na podstawie umowy z dnia 20 sierpnia 2015 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 32 faktur i wynosiły od 14 do 258 dni. W przypadku dwóch nieterminowo zapłaconych faktur pismem z dnia 29 stycznia 2018 r. zwrócono się o odzyskanie od dzierżawcy kosztów w kwocie 40 euro (168,22 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od dwóch faktur łącznie zamiast od każdej nieterminowo zapłaconej faktury. W dniu 30 października 2018 r. dzierżawca dokonał wpłaty 168,22 zł
- dzierżawcy (nr 18 z wykazu dzierżawców) na podstawie umowy z dnia 5 lutego 2014 r. , a następnie z dnia 6 lutego 2017 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 32 faktur i wynosiły od 1 do 111 dni. W przypadku dwóch nieterminowo zapłaconych faktur pismem z dnia 29 stycznia 2018 r. zwrócono się o odzyskanie od dzierżawcy kosztów 40 euro (177,54 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od dwóch faktur łącznie zamiast od każdej nieterminowo zapłaconej faktury.
- dzierżawcy (nr 17 z wykazu dzierżawców) na podstawie umowy z dnia 3 stycznia 2014 r., a następnie 5 października 2017. r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 9 faktur i wynosiły od 7 do 12 dni. Pismem z dnia 29 stycznia 2018 r. zwrócono się o odzyskanie od dzierżawcy kosztów należności w kwocie 40 euro (173,07 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od dwóch faktur łącznie zamiast od każdej nieterminowo zapłaconej faktury.
Ww. dzierżawca dokonał łącznie wpłaty 173,10 zł w pięciu ratach w dniach: 30 kwietnia 2018 r., 21 maja 2018 r., 20 czerwca 2018 r., 20 lipca 2018 r., 10 sierpnia 2018 r.
- najemcy (nr 13 z wykazu najemców) na podstawie umowy z dnia 1 lutego 2013 r., a następnie umowy z dnia 9 lutego 2016 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 14 faktur i wynosiły od 1 do 21 dni. W toku kontroli pismem z dnia 23 października 2018 r. zwrócono się o odzyskanie od najemcy kosztów należności z tytułu 40 euro (168,34 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od trzech faktur łącznie zamiast od każdej nieterminowo zapłaconej faktury. W dniu 13 listopada 2018 r. najemca dokonał wpłaty 168,34 zł.
- najemcy (nr 15 z wykazu najemców) na podstawie umowy z dnia 17 stycznia 2014 r., a następnie umowy z dnia 23 czerwca 2018 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 28 faktur i wynosiły od 1 do 28 dni. W toku kontroli pismem z dnia 23 października 2018 zwrócono się o odzyskanie od najemcy kosztów należności z tytułu 40 euro (165,95 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od siedmiu nieterminowo zapłaconych faktur łącznie zamiast od każdej faktury. W dniu 9 listopada 2018 r. najemca dokonał wpłaty 165,95 zł. Następnie w toku kontroli pismem z dnia 23 października 2018 zwrócono się o odzyskanie od najemcy kosztów należności z tytułu 40 euro (176,96 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od dziesięciu faktur łącznie zamiast od każdej nieterminowo zapłaconej faktury. W dniu 9 listopada 2018 r. najemca dokonał wpłaty 176,96 zł.
- najemcy (nr 8 z wykazu najemców) na podstawie umowy z dnia 13 stycznia 2015 r., a następnie umowy z dnia 13 marca 2015 r. Opóźnienia w zapłacie czynszów dotyczyły łącznie 7 faktur i wynosiły od 1 do 15 dni. W toku kontroli pismem z dnia 23 października 2018 r. zwrócono się o odzyskanie od najemcy kosztów należności z tytułu 40 euro (169,06 zł). Powyższa kwota została błędnie naliczona od siedmiu nieterminowo

zapłaconych faktur łącznie zamiast od każdej faktury. Najemca w dniu 23 października 2018 r. dokonał wpłaty 169,06 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia windykacji należności Gminy z tytułu czynszu dzierżaw i najmu należały do Inspektora w Referacie Finansowo – Podatkowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała od dnia p. Halina Paruzel – Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna. Poprzednio do dnia 28 kwietnia 2016 r. nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 8

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo - Podatkowego w zakresie egzekwowania należności Gminy, 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami

– W 2016 r. przy sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości w miejscowości Huta Stara B stwierdzono, że:

➤ w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym, w wykazie określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, w myśl którego termin ten nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony z datą 21 października 2016 r. zamieszczono w prasie, wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej urzędu w dniu 4 listopada 2016 r.

➤ ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono przed upływem terminu przysługującego na złożenie wniosków przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Powyższy termin upływał 16 grudnia 2016 r., natomiast ogłoszenie o przetargu zamieszczono w prasie w dniu 7 grudnia 2016 r., oraz na stronie internetowej BIP w dniu 8 grudnia 2016 r. naruszono tym art. 38 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów przysługujących na złożenie wniosków przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

➤ nie powiadomiono na piśmie nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Naruszono tym art. 41 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy

sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu należały do obowiązków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr URO.0050.231.2017.AW z dnia 10 stycznia 2017 r. Przygotowanie dokumentów związanych z przygotowaniem postępowania, w tym sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych w zakresie: prawidłowego sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnego z przepisami zamieszczania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości oraz prawidłowego powiadamiania nabywców nieruchomości o terminach i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12, art. 38 ust. 2, art. 41 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 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 z późn. zm.).

- W 2016 r. przy sprzedaży działki gminnej położonej w miejscowości Kolonia Poczesna, obciążono nabywcę nieruchomości kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości w kwocie 369,00 zł, oraz kosztami wydzielenia nieruchomości w kwocie 2.214,00 zł.*

W obowiązującym stanie prawnym, a w szczególności w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.

W myśl art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, co polega m.in. na wykonywaniu czynności związanych z dokonywaniem podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także na zapewnieniu wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu.

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu. Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży działki podpisał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Ponadto, nieprawidłowo dokonano wyceny nieruchomości na potrzeby sprzedaży w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, tj. poprzez określenie jej wartości rynkowej. Powyższym naruszono art. 156 ust. 3 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

Na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części w celu zbycia nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie ustalania wartości nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oraz w zakresie zbywania nieruchomości komunalnych poprzez zaniechanie bezpośredniego obciążania nabywców nieruchomości kosztami poniesionymi przez Gminę związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, mając na uwadze art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2, art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) oraz § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.).

- *W latach od 2014 r. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę przed zawarciem umów, czym naruszono art. 35 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 właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Powyższe dotyczyło oddania w dzierżawę/najem nieruchomości gruntowych lub lokali użytkowych, na podstawie 12 umów zawartych z podmiotami oznaczonych w wykazach dzierżawców o numerach: 3, 17, 18, 19 oraz w wykazach lokali użytkowych o numerach: 7, 10, 11, 13, 15, 21, 25.*

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących gospodarki i zarządzania nieruchomościami gminnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych w zakresie sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania, najem, dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 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 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2016 - 2017 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Poczesna zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr URO.0050.110.2015HPT z dnia 21.12.2015 r. ze zm. Powyższe dotyczyło 18 nieruchomości nabytych przez Gminę Poczesna na podstawie 8 decyzji Wojewody Śląskiego wydanych w okresie od 2016 r. do 2017 r. oraz dwóch sprzedaży nieruchomości gminnych w powyższym okresie. Opóźnienia w zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych zmian w stanie środków trwałych wynosiły od jednego do kilku miesięcy.*

Ponadto, w jednostce do dnia kontroli nie określono szczegółowych procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego dotyczących nabycia gruntów w drodze decyzji w zakresie terminów przekazywania dokumentacji przez Referat merytoryczny do Referatu Finansowo-Podatkowego.

W obowiązujących zasadach obiegu i kontroli dokumentów ustalonych na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Poczesna Nr URO.0050.110.2015HPT z dnia 21.12.2015 r., a następnie zarządzenia Wójta Gminy Poczesna Nr URO.0050.198.2016.HPT z dnia 30.09.2016 r. ustalono, że akty notarialne dotyczące nieruchomości (umowy sprzedaży, zamiany) referaty merytoryczne lub merytoryczni pracownicy przekazują do księgowości w terminie 3 dni po podpisaniu.

W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr URO.0050.431.2018.HPT z dnia 24 października 2018 r. ustalono szczegółowe terminy przekazywania przez referaty merytoryczne decyzji ostatecznych w zakresie pozyskiwania majątku gminy na bieżąco, nie później niż do 5-go dnia następnego miesiąca.

Przyczyną powyższego było zaniechanie przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych niezwłocznego przekazywania decyzji Wojewody Śląskiego oraz aktów notarialnych w sprawie sprzedaży nieruchomości do Referatu Finansowo – Podatkowego w celu ich ujęcia w ewidencji księgowej bądź ich wyksięgowania. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1,

art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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. 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 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2017 zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Poczesna na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz postanowienia obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniami Wójta Gminy Poczesna Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. oraz Nr URO.0050.110.2015FPT z dnia 21 grudnia 2015 r. ze zm.

Obecnie zasady funkcjonowania konta 240 reguluje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 myśl natomiast art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie 130/W „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 405W „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” z pominięciem konta 240. W 2018 r. naliczenie oraz przekazanie odpisu na ZFŚS ujęto na koncie 240.

Zadania w zakresie naliczania i przekazywania odpisów na ZFŚS należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 1 maja 2016 r. p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna, a od 27 czerwca 2014 r. do 28 kwietnia 2016 r. p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna, a poprzednio p. Dorota Kołodziejczyk – były Skarbnik Gminy Poczesna.

- W latach 2014 - 2015 w sprawozdaniach jednostkowych, a następnie zbiorczych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec I,II,III i IV kwartału 2014 r. oraz I,II kwartału 2015 r. w poz. N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” zaniechano wykazania należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu Gminy Poczesna.

Naruszono tym zasady sporządzania ww. sprawozdań określone w § 2 ust. 2 i § 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. 1173 z późn. zm.) oraz w § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z ww. przepisami, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W kategorii pożyczki, sprawozdania Rb-N, prezentuje się m.in. wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, na podstawie ewidencji księgowej jednostki, sprawozdania lub innego wiarygodnego dokumentu poświadczającego istnienie danego zobowiązania lub należności.

Zgodnie z umowami udzielonych pożyczek oraz ewidencją księgową budżetu dotyczącą należności z tytułu udzielonych pożyczek stan należności finansowych (saldo Wn konta 250 „Należności finansowe”) wynosił na dzień 31.03.2014 r. 25.901,70 zł, na dzień 30.06.2014 r. 901,70 zł, na dzień 30.09.2014 r. 52.441,22 zł, na dzień 31.12.2014 r. 16.328,81 zł, na dzień 31.03.2015 r. 56.328,81 zł, na dzień 30.06.2015 r. 56.328,81 zł.

Przygotowanie danych do sporządzenia ww. sprawozdań należały do obowiązków Skarbnika Gminy.

Sprawozdania Rb-N za I kwartał 2014 r. podpisali: p. Dorota Kołodziejczyk – były Skarbnik Gminy Poczesna oraz p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna. Sprawozdania za II, III i IV kwartał 2014 r. oraz I kwartał 2015 r. podpisali: p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna oraz p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna. Sprawozdanie za II kwartał 2015 r. podpisali: Wójt Gminy Poczesna, oraz na mocy upoważnienia pracownik Referatu Finansowo-Podatkowego.

- W 2014 r. w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. nieprawidłowo wykazano w rozchodach w poz. D22 „pożyczki (udzielone)” kwotę 15.427,11 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową do konta 250 „Należności finansowe” oraz zgodnie z umowami pożyczek nr 1/2014/AA z dnia 4 sierpnia 2014 r. oraz nr 2/2014/AA z dnia 20 sierpnia 2014 r., na dzień 30 września i 31 grudnia 2014 r. udzielono z budżetu Gminy Poczesna pożyczek w łącznej kwocie 51.539,52 zł.

Ponadto, w sprawozdaniu tym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wykazano w przychodach w poz. D12 „spłata pożyczek udzielonych” kwotę 50.000.00 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową, w 2014 r. spłacono udzielone z budżetu pożyczki w łącznej kwocie 86.112,41 zł.

Naruszono tym zasady sporządzania ww. sprawozdań określone w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Dane do sporządzenia ww. sprawozdań przygotował p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna.

Sprawozdanie Rb-NDS za IV kwartał 2014 r. podpisali p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna oraz p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

- W 2015 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 października 2015 r. będących w użytkowaniu jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Poczesna przez zespoły spisowe powołane do przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 1 października 2015 r. do 15 stycznia 2016 r. zarządzeniem Nr URO.0050.63.2015.P.D Wójta Gminy Poczesna z dnia 24 sierpnia 2015 r.

Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), zgodnie z którym, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów należy zinwentaryzować drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W myśl art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetworzenia lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Z powyższych przepisów wynika, że ww. jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, jednocześnie powiadamiając właściciela środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

Wniosek nr 13

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w podmiotach innych niż Urząd Gminy Poczesna oraz ustalić sposób uzyskiwania wyników inwentaryzacji od tych podmiotów, mając na uwadze art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli nieprawidłowo sporządzano sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r., 2017 r. i I półrocze 2018 r. poprzez sporządzanie dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S, tj. odrębnych sprawozdań dla udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy oraz odrębnych sprawozdań dla Urzędu i organu bez danych dotyczących ww. skutków.

Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej, natomiast 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.

Zgodnie z § 4 ust.1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, 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, w latach 2014 - 2018 sporządzane były dwa odrębne sprawozdania Rb 27-S z uwagi na wymogi techniczne programu Bestia, który to w sprawozdaniu jednostkowym urzędu nie pozwalał zamieszczać skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień.

Sprawozdania Rb-27S podpisali: za rok 2014 i rok 2015: p. Piotr Dobosz – były Skarbnik Gminy Poczesna, p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna, za rok 2016, rok 2017 oraz I półrocze 2018: p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Poczesna, p Krzysztof Ujma Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek Nr 14

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie sporządzania tych sprawozdań, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2014 - 2017 przeznaczano nadwyżkę z tytułu dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele, niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).*

Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykazywała: w 2014 r. nadwyżkę w wysokości 25.504,46 zł, w 2015 r. nadwyżkę w wysokości 98.798,38 zł, w 2016 r. nadwyżkę w wysokości 152.092,48 zł,

w 2017 r. nadwyżkę w wysokości 137.816,79 zł. W budżetach Gminy Poczesna w latach 2014 - 2017 nie planowano nadwyżki dochodów z ww. tytułu nad planowanymi wydatkami.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Halinę Paruzel-Tkacz – Skarbnika Gminy oraz p. Krzysztofa Ujmę – Wójta Gminy Poczesna wynika, że niewydatkowanie środków z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych skutkowało zmniejszeniem deficytu bądź zwiększeniem nadwyżki budżetowej danego roku, zaś realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych kończyła się w grudniu i decyzje o zwiększeniu zadań nie mogły być podjęte bez zmiany programu, co wymagało podjęcia uchwały Rady Gminy (...), a nadwyżka wynikała z rozsądnego gospodarowania środkami finansowymi.

Wynik wykonania budżetu gminy w latach 2014 - 2017 przedstawiał się następująco: rok 2014 r. - deficyt w wysokości 9.625.139,04 zł., rok 2015 r. - deficyt w wysokości 2.529.786,82 zł, rok 2016 r. – nadwyżka w wysokości 4.600.963,08 zł, rok 2017 r. – nadwyżka w wysokości –3.342.646,82 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2014 i 2015 r. deficyt budżetu pokrywany był przychodami, na które składały się kredyty i pożyczki oraz wolne środki,

Zgodnie z art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ww. ustawy) oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 15

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- W 2018 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. p. Krzysztofowi Ujmi – Wójtowi Gminy Poczesna, w liczbie 23 dni w terminie do 30 września 2018 r., czym naruszono art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 tej ustawy, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za lata 2017 - 2018 w związku z upływem w 2018 r. kadencji Wójta Gminy Poczesna wypłacono w dniu 21 listopada 2018 r. w łącznej kwocie 27.184,33 zł brutto, w tym ekwiwalent za niewykorzystane 23 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2017 r. wynosił 13.881,36 zł brutto.

Stwierdzono ponadto, że także w latach 2014 - 2017 nie udzielano w wymaganym przepisami terminie zaległego urlopu wypoczynkowego p. Krzysztofowi Ujmie – Wójtowi Gminy Poczesna, 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.). Wójt Gminy był sukcesywnie informowany na piśmie o ilości zaległego urlopu oraz o konieczności jego wykorzystania do dnia 30 września każdego roku. Ilość dni zaległego urlopu wynikająca ze skierowanych do Wójta pism wynosiła: na dzień 22 września 2014 r. - 20 dni urlopu zaległego za rok 2013, na dzień 24 listopada 2015 r. - 20 dni za rok 2014, na dzień 4 stycznia 2016 r. - 20 dni za rok 2014 oraz 26 dni za rok 2015, na dzień 17 lipca 2016 r. - 14 dni za rok 2014 oraz 26 dni za rok 2015, na dzień 2 grudnia 2016 r. - 23 dni za rok 2015, na dzień 3 kwietnia 2017 r. - 17 dni za rok 2015 oraz 26 dni za rok 2016, na dzień 4 października 2017 r. - 24 dni za rok 2016, na dzień 16 maja 2018 r. - 11 dni za rok 2016 oraz 26 dni za rok 2017. Ponadto w latach 2014 - 2018 nie udzielono w wymaganym ww. przepisami terminie zaległego urlopu wypoczynkowego pracownikom Urzędu Gminy Poczesna. Ustalono, że pracownicy ci byli sukcesywnie informowani na piśmie o ilości zaległego urlopu oraz o konieczności jego wykorzystania do dnia 30 września każdego roku. Po otrzymaniu pisma z informacją o ilości zaległego urlopu pracownicy deklarowali termin jego wykorzystania.

Powyższe dotyczy następujących pracowników:

- p. Andrzeja Lech – Zastępcy Wójta Gminy: ilość dni zaległego urlopu wynikająca ze skierowanych do pracownika pism wynosiła: na dzień 11 lipca 2016 r. - 24 dni za rok 2014; na dzień 4 października 2017 r. - 25 dni za rok 2016; na dzień 22 stycznia 2018 r. - 19 dni za rok 2016; na dzień 16 maja 2018 r. - 12 dni za rok 2016;
- p. Renaty Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna: ilość dni zaległego urlopu wynikająca ze skierowanych do pracownika pism wynosiła: na dzień 17 lipca 2016 r. - 4 dni za rok 2014; na dzień 2 grudnia 2016 r. - 4 dni za rok 2014 i 26 dni za rok 2015; na dzień 3 kwietnia 2017 r. - 25 dni za rok 2015; na dzień 4 października 2017 r. - 12 dni za rok 2015 i 26 dni za rok 2016; na dzień 22 stycznia 2018 r. - 8 dni za rok 2015, 26 dni za rok 2016; na dzień 16 maja 2018 r. - 1 dzień za rok 2015, 26 dni za rok 2016; na dzień 9 sierpnia 2018 r. 15 dni za rok 2016;
- pracownicy zatrudnionej na stanowisku Kierownika Referatu: ilość dni zaległego urlopu wynikająca ze skierowanego do pracownika pisma wynosiła na dzień 2 grudnia 2016 r. - 17 dni za rok 2015.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu Gminy wykonywał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna, natomiast czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Poczesna wykonywała p. Renata Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników należało do obowiązków Inspektora ds. obsługi organów Rady Gminy i Kadr. Nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Renata Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna.

Wniosek nr 16

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Poczesna zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.

U. z 2018 r., 917 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 z późn. zm.).

- *W grudniu 2014 r. zaniechano przedłożenia Radzie Gminy Poczesna projektu uchwały w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy. W wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 r. został ponownie wybrany na stanowisko Wójta Gminy Poczesna p. Krzysztof Ujma. Wybrani w wyborach w dniu 16 listopada 2014 r. Radni Gminy Poczesna oraz Wójt Gminy złożyli ślubowanie 1 grudnia 2014 r.*

Projekt uchwały w ww. zakresie przedłożono Radzie Gminy Poczesna dopiero na sesji w dniu 29 stycznia 2015 r., która przyjęła go uchwałą Nr 30/IV/15 z dnia 29 stycznia 2015 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalanie wynagrodzenia wójta. Ponadto stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), wynagrodzenie wójta ustala rada gminy w drodze uchwały.

W okresie od grudnia 2014 r. do stycznia 2015 r. p. Krzysztofowi Ujmie – Wójtowi Gminy Poczesna wypłacono wynagrodzenie na podstawie uchwały Nr 12/III/10 z dnia 29 grudnia 2010 r.

Zadania związane z przygotowaniem projektu uchwały w sprawie wynagrodzenia Wójta należało do obowiązków pracownika ds. obsługi organów Rady Gminy i kadr, natomiast nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Renata Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna.

Listy płac za m-ce XII 2014 r. i styczeń 2015 r. sporządzili pracownicy Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Piotra Dobosza – byłego Skarbnika Gminy Poczesna.

- *W latach 2014 - 2017 pracownikom Urzędu Gminy Poczesna w miesiącach czerwcu i grudniu przyznawano nagrody bez zawarcia w zawiadomieniach o przyznaniu nagrody indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania. Powyższym naruszono art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Powyższe było również niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Zgodnie natomiast z art. 39 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.*

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/180/09 Wójta Gminy Poczesna z dnia 16 kwietnia 2009 r. ze zmianami w § 9 ustalono, że pracodawca, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy

fundusz nagród. Nagroda może być przyznana pracownikowi za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej a jej wysokość ustalana jest w oparciu o: ocenę uzyskanych wyników pracy, stopień trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań, wykonywanie zadań dodatkowych poza zakresem obowiązków pracownika oraz za działania usprawniające pracę na stanowisku pracy. Powyższe stwierdzono na podstawie pism o przyznaniu nagrody w latach 2014 - 2017 skierowanych przez p. Krzysztofa Ujmę – Wójta Gminy Poczesna do 9 pracowników Urzędu objętych kontrolą.

Czynności związane z prowadzeniem spraw kadrowych należały do Inspektora ds. obsługi organów Rady Gminy i kadr, natomiast nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna.

Wniosek nr 17

Zapewnić prawidłowe udokumentowanie przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy Poczesna, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) i art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 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 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

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP25816946

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY POCZESNA

Identyfikator adresata: n0yeni985s

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

Identyfikator nadawcy: RIOKatowice

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2019-02-04T15:22:49.962

Data wytworzenia poświadczenia: 2019-02-04T15:22:49.962

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK37702040

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 37702040

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-59dfe721-2888-11e9-bff4-005056bfb66c :

referencja ID-59e00e30-2888-11e9-bff4-005056bfb66c : 42_Poczesna_wystapienie_pokontrolne

referencja ID-59eb0ab2-2888-11e9-bff4-005056bfb66c : #ID-59eb0ab0-2888-11e9-bff4-005056bfb66c