



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 31 sierpnia 2015 r.

Znak: WK-610/15/4/15

Pan
Piotr Derejczyk
Wójt Gminy
Miedźno

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 maja 2015 r. 19 czerwca 2015 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Miedźno za okres od 1 stycznia 2011 r. do 19 czerwca 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 lipca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2011 - 2013 wypłacono nagrody jubileuszowe dla siedmiu pracowników Urzędu Gminy Miedźno po upływie od 1 do 16 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. 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 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. Zgodnie z § 17 pkt 1 i 2 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Miedźno wprowadzonym zarządzeniem Nr BR 0151/48/2009 Wójta Gminy Miedźno oraz zarządzeniem Nr 121/2011 Wójta Gminy Miedźno z dnia 30 grudnia 2011 r. 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 następnym po upływie okresu uprawniającego do tej nagrody.*

W latach 2011 - 2015 w zakresie wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Miedźno oprócz uregulowań zawartych w regulaminie wynagradzania nie zostały ustalone inne szczegółowe procedury dotyczące terminu wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników.

Sporządzanie list płac należało do obowiązków Podinspektora ds. płac w Referacie Finansowym. Listy płac do wypłaty zatwierdził: p. Andrzej Szczypiór – były Wójt Gminy Miedźno, p. Piotr Derejczyk – były Sekretarz Gminy Miedźno, p. Zbigniew Ciesielski – były Zastępca Wójta Gminy Miedźno.

Wniosek nr 1

Podjąć działania w celu zapewnienia wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Miedźno stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (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. z 2014 r. poz. 1786), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu p. Andrzejowi Szczypiórowi – byłemu Wójtowi Gminy Miedźno za lata 2011 – 2013. Naruszono tym art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca I kwartału roku następnego, a od dnia 1 stycznia 2012 r. niewykorzystanego urlopu należało pracownikowi udzielić do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

Zaległego urlopu wypoczynkowego nie udzielono p. Andrzejowi Szczypiórowi – Wójtowi Gminy Miedźno w liczbie 74 dni za lata 2011 - 2013 r.

Skutkiem powyższego była wypłata w dniu 16 grudnia 2014 r. ekwiwalentu pieniężnego za lata 2011 - 2013 w łącznej kwocie 21.507,50 zł brutto za 50 dni niewykorzystanego urlopu w związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Herby.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Herby wykonywała p. Piotr Derejczyk – były Sekretarz Gminy Miedźno.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Miedźno zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji:

- *W przeprowadzonym w 2013 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego „Promocja sportu oraz działalność w zakresie kultury fizycznej jako alternatywnej formy spędzania wolnego czasu w Sołectwie Miedźno” przyjęta została*

oferta złożona przez Klub Sportowy Grom Miedźno, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji.

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 ofercie widnieje jedynie zapis: „Działacze klubu wielokrotnie już współpracowali i realizowali tego rodzaju przedsięwzięcie”.

Zadania w zakresie oceny ofert należały do Członków Komisji przetargowej powołanych na podstawie zarządzenia Nr 5/2013 Wójta Gminy Miedźno z dnia 18 stycznia 2013 r. w sprawie powołania komisji konkursowej.

Umowa Nr RF.032.2.2013 z dnia 21 lutego 2013 r. na realizację ww. zadania publicznego podpisana została przez p. Andrzeja Szczypióra – byłego Wójta Gminy Miedźno.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień załącznika nr do 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W 2014 r. projekt uchwały w sprawie Wieloletniego Programu Współpracy Gminy Miedźno z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2015 - 2019 nie został przygotowany i przedłożony Radzie Gminy Miedźno w terminie umożliwiającym podjęcie uchwały, tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania Programu.

Uchwała Nr 10/III/2015 Rady Gminy Miedźno w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Miedźno z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2015 - 2019 podjęta została dopiero w dniu 9 stycznia 2015 r.

Naruszono tym art. 5a ust. 1 i ust. 2 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 z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić, w sposób określony w ust. 1, wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

Przygotowanie projektu uchwały należało do Podinspektora ds. Promocji, Rozwoju i Funduszy Europejskich, nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu Inwestycji.

- *Nieterminowo opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Miedźno sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Miedźno z organizacjami pozarządowymi za rok 2011, 2012 i 2014.*

Powyższe sprawozdania zostały zamieszczone:

- *za rok 2011 zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 20 czerwca 2012 r.,*
- *za rok 2013 zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11 czerwca 2014 r.,*
- *za rok 2014 zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 19 czerwca 2015 r.*

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm. i Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Publikacja powyższych sprawozdań w Biuletynie Informacji Publicznej należała do obowiązków ówczesnego Podinspektora ds. Biura Rady, Podinspektora ds. Obsługi Wójta i Rady, który obecnie pełni funkcję Kierownika Referatu Organizacyjnego. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Piotr Derejczyk – były Sekretarz Gminy Miedźno oraz p. Agnieszka Związek – obecny Sekretarz Gminy Miedźno.

Wniosek Nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie terminowego przedłożenia Radzie Gminy Miedźno przygotowania projektu uchwał w sprawie Programów Współpracy Gminy Miedźno z Organizacjami Pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego oraz publikowania sprawozdań z realizacji programu współpracy za rok poprzedni w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 5a ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla OSP:

- *W 2015 r. nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatki z tytułu dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Miedźnie w kwocie 11.808,00 zł na zakup instrumentów muzycznych w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej”. Powyższe było niezgodne z klasyfikacją budżetową przewidzianą w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Powyższe wydatki powinny zostać zaklasyfikowane w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 – „Pozostała działalność”.*

Dotację przekazano po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Wydatki z tytułu dotacji w łącznej kwocie 70.000,00 zł wprowadzono do budżetu na 2015 r. uchwałą Nr 24/V/2015 Rady Gminy Miedźno z dnia 27 lutego 2015 r.

Zadania w zakresie przygotowywania projektów uchwał i zarządzeń w sprawie budżetu Gminy Miedźno należały do pracowników Referatu Finansowego, nad którym nadzór pełniła p. Teresa Ściebura – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w Miedźnie w zakresie prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych zgodnie z postanowieniami Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonych w roku 2014 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na: „Zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie Gminy Miedźno”; „Przebudowa drogi gminnej ul. Kasztanowa w Ostrowach nad Okszą”; „Rozbudowa drogi gminnej ul. Majowa w Wapienniku” nieprawidłowo wypełniono protokoły postępowania (druk ZP-PN).*

W protokołach nie podano informacji o wykonywaniu czynności w postępowaniach przez p. Andrzeja Szczypióra – byłego Wójta Gminy Miedźno. Powyższe było sprzeczne z § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), stosownie do którego protokół zawiera informacje dotyczące osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu. Wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN stanowiący załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia określa, jakie informacje dotyczące osób wykonujących czynności w postępowaniu winny znaleźć się w protokole. Do ww. informacji należą: imię i nazwisko kierownika zamawiającego, informacje o wykonywaniu bądź niewykonywaniu czynności w postępowaniu, informacje o złożeniu lub niezłożeniu przez ww. osobę oświadczenia określonego w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, na załączonym druku ZP-1.

W przedmiotowych postępowaniach p. Andrzej Szczypiór – były Wójt Gminy Miedźno złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1) i wykonywał czynności w postępowaniach:

- a) *„Przebudowa drogi gminnej ul. Kasztanowa w Ostrowach nad Okszą” zatwierdził: specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 28 kwietnia 2014 r., zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21 maja 2014 r., zawiadomienie o odrzuceniu oferty z dnia 21 maja 2014 r.,*
- b) *„Rozbudowa drogi gminnej ul. Majowa w Wapienniku” zatwierdził: zawiadomienia o wyborze oferty z dnia 18 sierpnia 2014 r., zbiorcze zestawienie z otwarciem ofert z dnia 12 sierpnia 2014 r.,*
- c) *„Zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie Gminy Miedźno” zatwierdził zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 10 listopada 2014 r.*

Ww. protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządził Kierownik Referatu Inwestycji, któremu powierzono zadania w zakresie przeprowadzania procedur przetargowych oraz przygotowywanie dokumentacji w zakresie udzielanych zamówień publicznych.

Wniosek Nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych m.in. w zakresie prawidłowego sporządzania protokołów z postępowań stosownie do postanowień § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W zakresie przeprowadzonego w 2014 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie Gminy Miedźno” (część zamówienia obejmująca miejscowości Ostrowy nad Okszą, Mazówki, Rywaczki, Nowy Folwark, Borową, Władysławów, Miedźno ul. Polna, Ogrodowa, Jagielly oraz Stare Miedźno) stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisano dokumenty żądane na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu niezgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231).*

Zamawiający na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu żądał:

- *polisy ubezpieczeniowej OC o wartości min. 100.000,00 zł, jako dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności ekonomicznej i finansowej, bez wskazania, iż ma być to polisa opłacona. Zgodnie z pkt 11 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w celu oceny spełnienia przez wykonawcę ww. warunku udziału w postępowaniu zamawiający może żądać opłaconej polisy, a w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia.*
- *dwóch referencji dotyczących zimowego utrzymania dróg, jako jedynych dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia.*

Tymczasem zgodnie § 1 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w celu oceny spełnienia przez wykonawcę ww. warunku udziału w postępowaniu zamawiający może żądać wykazu wykonanych usług, w okresie ostatnich trzech lat przed terminem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów na rzecz których usługi zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów, czy zostały wykonane należycie.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do Kierownika Referatu Zamówień Publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Andrzej Szczypiór – były Wójt Gminy Miedźno.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji Urzędu Gminy w Miedźnie w zakresie przygotowywania dokumentacji przetargowej, w tym specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 3 i pkt 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2011 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono wspólne księgi rachunkowe - dzienniki dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Gminy Miedźno przy jednoczesnym sporządzaniu odrębnych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej. Prowadzenie wspólnego dziennika nie pozwalało na uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawień obrotów i sald sporządzanych odrębnie dla budżetu i dla Urzędu Gminy Miedźno. Obowiązek takiego uzgodnienia wynika z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był również niezgodny z zakładowym planem kont dla budżetu oraz zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Miedźno wprowadzonym zarządzeniem Nr 138/2012 Wójta Gminy Miedźno z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Miedźno oraz poprzednio obowiązującym zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 132/2010 Wójta Gminy Miedźno z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Miedźno. Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki urzędu Gminy określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Obowiązki w zakresie prawidłowego zorganizowania rachunkowości organu oraz rachunkowości Urzędu Gminy Miedźno należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Miedźno. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Ściebura – były Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek Nr 8

Zaprowadzić odrębne księgi rachunkowe - dzienniki dla organu oraz dla Urzędu Gminy Miedźno zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu oraz zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Miedźno ustalonymi zarządzeniem Wójta Gminy Miedźno Nr 138/2012 Wójta Gminy Miedźno z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Miedźno, a także zasadami funkcjonowania kont organu i Urzędu określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki 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).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 12 czerwca 2012 r. Gmina Miedźno poręczyła do kwoty 258.000,00 zł kredyt zaciągnięty przez Gminny Ośrodek Kultury w Miedźnie, pomimo że Rada Gminy Miedźno nie określiła w uchwale budżetowej na 2012 r. maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy w roku budżetowym. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalenie maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. Natomiast zgodnie z art. 94 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej.*

- *W oświadczeniu o poddaniu się egzekucji z dnia 12 czerwca 2012 r. w zakresie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy poręczenia z dnia 12 czerwca 2012 r. wyrażono zgodę na wystawienie przez Bank bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty zadłużenia 258.000,00 zł, pomimo że Rada Gminy Miedźno uchwałą Nr 138/XIX/2012 z dnia 27 marca 2012 r. upoważniła Wójta Gminy Miedźno do poręczenia spłaty kredytu udzielonego przez bank dla Gminnego Ośrodka Kultury w Miedźnie do kwoty 255.052,91 zł.*

Uchwałą Nr 193/XXIV/2012 Rady Gminy Miedźno w dniu 6 listopada 2012 r. zmniejszono kwotę udzielonego poręczenia spłaty ww. kredytu do wysokości 208.500,00 zł. Natomiast zmiany oświadczenia o poddaniu się egzekucji w zakresie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy poręczenia dokonano w dniu 3 lipca 2012 r. W powyższym oświadczeniu wyrażono zgodę na wystawienie przez Bank bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty zadłużenia 208.500,00 zł.

- *W umowie poręczenia z dnia 12 czerwca 2012 r. oraz w aneksie nr 1 do ww. poręczenia z dnia 3 lipca 2012 r., w aneksie nr 2 z dnia 27 grudnia 2012 r. oraz w aneksie nr 3 z dnia 14 maja 2013 r. nie określono terminu poręczenia i nie wskazano kwoty do jakiej poręczenie zostało udzielone.*

Naruszono tym art. 94 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym: jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje, o których mowa w ust. 1, są terminowe i udzielane do określonej kwoty.

Umowę poręczenia z dnia 12 czerwca 2012 r. wraz z ww. aneksami oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji z dnia 12 czerwca 2012 r. oraz z dnia 3 lipca 2012 r. ze strony

Gminy Miedźno podpisał: p. Andrzej Szczypiór – były Wójt Gminy Miedźno, przy kontrasygnacie p. Teresy Ściebury – byłego Skarbnika Gminy Miedźno.

Wniosek Nr 9

Udzielać poręczeń zgodnie z art. 94 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w ramach udzielonych przez Radę Gminy Miedźno upoważnień, mając na uwadze art. 18 ust. 2 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Do dnia 20 maja 2015 r. zaniechano ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości z dokumentami źródłowymi. Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 i art. 274 a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613, poprzednio Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 3 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 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze 140003 (osoba prawna), który w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2010 - 2015 nie wykazał do opodatkowania lokalu użytkowego o pow. 50 m² położonego w Izbiskach na działce nr 133/1, wydzierżawionego na prowadzenie działalności handlowej na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości z dnia 1 września 2014 r. Poprzednio podatnik dzierżawił ww. lokal na podstawie umowy z dnia 1 września 2011 r. i umowy z dnia 16 sierpnia 2008 r.*

Przyczyną nieprawidłowości był brak przepływu pomiędzy referatami informacji o zawarciu umowy dzierżawy ww. lokalu.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 138/2012 Wójta Gminy Miedźno z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Miedźno (poprzednio zarządzeniem Nr 132/2010 Wójta Gminy Miedźno z dnia 29 grudnia 2010 r.) oraz w zarządzeniu Nr 1/2013 Wójta Gminy Miedźno z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie wskazania sposobu wykonywania czynności kancelaryjnych w celu dokumentowania przebiegu załatwiania spraw w Urzędzie Gminy Miedźno, nie przewidziano trybu obiegu dla umów najmu/dzierżawy.

Należny podatek za dzierżawę ww. lokalu o pow. 50 m² za lata 2010 - 2011 powinien wynosić – 775,00 zł, natomiast za lata 2012 - 2015 – 850,00 zł.

Dopiero w trakcie czynności kontrolnych, w dniu 21 maja 2015 r., organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2015.

Podatnik w dniu 25 maja 2015 r. złożył w Urzędzie Gminy korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2015. W dniu 26 maja 2015 r. podatnik zapłacił zaległości podatkowe w kwocie 3.680,00 zł, za okres od 2011 r. do 31 maja 2015 r. oraz odsetki w kwocie 763,00 zł.

- podatnika o numerze 140015 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2011 - 2015 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli.

Podatnik ten wykazał do opodatkowania budowle o wartościach: w deklaracji na rok 2011 - 7.752.985,09 zł, w deklaracji na rok 2012 - 8.061.740,14 zł, w deklaracji na rok 2013 - 8.399.963,60 zł, w deklaracji na rok 2014 - 9.234.725,01 zł, w deklaracji na rok 2015 - 9.942.074,60 zł (do deklaracji załączono informację, że stosunku do poprzedniej deklaracji nastąpiły zmiany w poz. budowle + 707.349,59 zł).

Do ww. deklaracji załączano zestawienie danych o nieruchomościach podlegających opodatkowaniu, nie wyjaśniono natomiast przyczyn zmiany wartości budowli objętych opodatkowaniem. W pismach przewodnich do składanych deklaracji zawarto ogólną informację, że deklaracje zostały opracowane w oparciu o materiały będące w posiadaniu podatnika. W trakcie kontroli, w dniu 28 maja 2015 r., organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn wzrostu wartości budowli zawartych w deklaracjach w latach 2011 - 2015.

- podatnika o numerze karty kontowej nr 140010 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2011 - 2013 i 2015 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli.

Podatnik wykazał do opodatkowania m.in. budowle o wartościach: w deklaracji na rok 2011 - 107.198,37 zł, w deklaracji na rok 2012 - 114.298,37 zł, w deklaracji na rok 2013 - 157.940,72 zł, w deklaracji na rok 2015 - 162.790,72 zł. Podatnik nie wyjaśnił przyczyn zmiany w ww. deklaracjach przedmiotów opodatkowania w zakresie budowli.

Organ podatkowy, do dnia podjęcia czynności kontrolnych, nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji za lata 2011 - 2013 i za 2015 r. wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, mając na uwadze art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613, oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. i Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Dopiero w trakcie czynności kontrolnych, organ podatkowy w dniu 28 maja 2015 r. wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

- Do dnia kontroli zaniechano podjęcia skutecznych czynności, mających na celu ustalenie należności z tytułu podatku od części nieruchomości zajętych na ustawienie dwóch kontenerów na odzież używaną posadowionych na terenie Gminy Miedźno. Naruszono tym do art. 272 pkt 1 i pkt 3, art. 274a § 1, § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Do kontroli przedłożono umowę z dnia 5 września 2005 r. zawartą pomiędzy właścicielem kontenerów na odzież używaną a p. Andrzejem Szczypiorem – byłym Wójtem Gminy Miedźno na bezpłatne użyczenie gruntów gminnych na posadowienie dwóch kontenerów (część działki Nr 1416/2 w Miedźnie i Nr 1602 w Ostrowach nad Okszą).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Miedźno: jeden z kontenerów w trakcie kontroli posadowiony był na działce Nr 1416/2 w Miedźnie stanowiącej własność

Gminy, a drugi na działce Nr 259/4 w Miedźnie niestanowiącej własności gminnej (bez wprowadzania zmian do umowy użyczenia z dnia 5 września 2005 r.). Grunty zajęte pod kontenery nie były objęte podatkiem od nieruchomości.

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy Miedźno. Nadzór w powyższym zakresie pełniła p. Teresa Ściebura – były Skarbnik Gminy. Od dnia 25 maja 2015 r. nadzór nad Referatem Finansowym sprawuje p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 10

Uzupełnić procedury obiegu dokumentów dla umów najmu/dzierżawcy w celu prawidłowości opodatkowania oraz wezwać podatnika o nr karty kontowej 140003 do złożenia korekty deklaracji za 2010 r. w związku z dzierżawą lokalu użytkowego o pow. 50 m² położonego w Izbiskach na działce nr 133/1 wydzierżawionego na prowadzenie działalności handlowej, jak również wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Miedźnie w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 i art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613), art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Prawidłowo opodatkować nieruchomości zajęte pod kontenery na odzież używaną, stosownie do art. 272 pkt 1 i pkt 3, art. 274a § 1, § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W latach 2011 - 2013 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 ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 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:

- z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 5.443.390,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.006.857,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 436.533,00 zł.
- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 5.830.737,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.382.422 zł. Różnicę stanowiła kwota 448.315,00 zł (kwota subwencji otrzymana w grudniu na styczeń 2013 r.).
- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 5.915.319,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.896.143,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 19.176,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S za lata 2012 - 2013 podpisali: Inspektor w Referacie Finansowym oraz p. Andrzej Szczypiór – były Wójt Gminy Miedźno za rok 2012, sprawozdanie za rok 2013 – Inspektor w Referacie Finansowym oraz p. Zbigniew Ciesielski – były Zastępca Wójta Gminy Miedźno.

W sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. wykazano prawidłową kwotę otrzymanych subwencji w 2014 r.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej