



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 lutego 2020 r.

Znak: WK-610/37/4/19/20

Pani
Łucja Michałek
Wójt Gminy
Istebna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 6 listopada 2019 r. do 6 grudnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Istebna** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 6 grudnia 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 grudnia 2019 r. przez Wójta Gminy Istebna oraz Skarbnika Gminy Istebna, 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 2019 r., poz. 2137).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości i informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Stosownie do art. 274a § 1 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej*

instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło:

- *podatników, na których nieruchomościach znajdowały się budowle w postaci parkingów i ogrodzeń, wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej:*

- ✓ *podatnika o nr karty kontowej – 1/87 (osoby prawnej – spółki z o.o.), który za lata 2017-2019 nie wykazywał budowli do opodatkowania. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomościach gruntowych znajdowały się utwardzone parkingi, wyłożone kostkami brukowymi oraz nawierzchnią asfaltową. W dniu 12 lutego 2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r., w której wykazał wartość budowli w wysokości 377,10 zł. W dniu 12 września 2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji, w której wykazał zwiększenie powierzchni gruntów z pow. 1796 m² na pow. 2137 m² (tj. o 341 m²) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

W trakcie kontroli, tj. 19 listopada 2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2018 i 2019, w których wykazał wartość budowli w kwocie 377,10 zł, natomiast nie złożył korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2017 r. Pismem z dnia 22 listopada 2019 r. wezwano podatnika o nr karty kontowej 1/87 do przedłożenia korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2017 r.

- ✓ *podatnika o nr karty kontowej – 1/32 (osoby prawnej – spółki z o.o.), który za lata 2015 - 2019 w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazywał budowli do opodatkowania. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomościach gruntowych zajętych pod działalność, teren (plac) został częściowo wyłożony kostkami brukowymi, a całość ogrodzona. Pismem z dnia 18 listopada 2019 r. wezwano podatnika o nr karty kontowej 1/32 do przedłożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2014-2019.*

- ✓ *podatnika o nr karty kontowej – 3/2658 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w latach 2015 - 2019 nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie ze wskazanym przepisem, osoby fizyczne są zobowiązane 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. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.*

W latach 2015 - 2017 organ podatkowy wydał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, a w latach 2018 - 2019 organ podatkowy wydał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, obejmujące w przedmiocie opodatkowania grunt i budynek zajęte na działalność gospodarczą oraz grunty orne. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości podatnika znajdował się utwardzony parking, wyłożony betonowymi kostkami brukowymi.

W trakcie kontroli, pismem z dnia 29 listopada 2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika o nr karty kontowej 3/2658 do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 3/2440 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w latach 2015 - 2019 nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, pomimo takiego obowiązku organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.*

W latach 2015 - 2019 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie podatku od nieruchomości oraz w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, obejmujące w przedmiocie opodatkowania grunt oraz budynek zajęte na działalność gospodarczą, bez budowli. Organ podatkowy w dniu 6 września 2019 r. wydał decyzję z sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2019, w której przedmiotem opodatkowania był grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynek związany z działalnością gospodarczo-handlową oraz grunty orne. Zmiana dotyczyła zwiększenia gruntów związanych z działalnością gospodarczą z pow. 3946 m² na pow. 4296 m² oraz gruntów orných. Różnica w kwocie 130,00 zł została przypisana. Podatnik nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, pomimo takiego obowiązku organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomościach znajdował się utwardzony parking, wyłożony kostkami brukowymi oraz nawierzchnią asfaltową.

W trakcie kontroli, pismem z dnia 14 listopada 2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika o nr karty kontowej nr 3/2440 do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 12/1546 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w złożonej w dniu 10 stycznia 2014 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie deklarował budowli. W dniu 22 czerwca 2018 r. organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2018, w której przedmiotem opodatkowania był grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz grunty orne. Zmiana dotyczyła zwiększenia gruntów związanych z działalnością gospodarczą o powierzchnię 4350 m², gruntów orných i pastwisk. Różnica w kwocie 132,00 zł została przypisana. Podatnik nie złożył korekty informacji, pomimo takiego obowiązku organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.*

W dniu 19 września 2019 r. organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2019, obejmujące w przedmiocie opodatkowania m.in. grunt, budynek zajęty na działalność gospodarczą, grunty orne i pastwiska. Zmiana dotyczyła opodatkowania pow. użytkowej budynków mieszkalnych i garaży wolnostojących od stycznia do września. Różnica w kwocie 107,00 została odpisana. Podatnik nie złożył korekt informacji na lata 2018 - 2019 w związku ze zmianami powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów orných i pastwisk, do urzędu wpłynął akt notarialny umowy darowizny z 4 września 2019 r. oraz zawiadomienie Starosty Cieszyńskiego o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy dopiero w trakcie kontroli wezwał podatnika do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomościach znajdował się utwardzony parking, wyłożony kostkami brukowymi, a ponadto nieruchomość ogrodzona z trzech stron.

W trakcie kontroli, pismem z dnia 19 listopada 2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika o nr karty kontowej 12/1546 do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 3/1642 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w złożonej w dniu 14 czerwca 2011 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie deklarował budowli. W dniu 11 lipca 2018 r. organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2018, obejmujące w przedmiocie opodatkowania grunty, budynki zajęte na działalność gospodarczą oraz budynki gospodarcze. Zmiana dotyczyła zmniejszenia powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z pow. 3713 m² na pow. 3471 m². Różnica w kwocie 195,00 zł została odpisana. W dniu 6 lutego 2019 r. organ podatkowy wydał decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2019, obejmujące w przedmiocie opodatkowania grunty, budynki zajęte na działalność gospodarczą oraz budynki gospodarcze. W związku ze zmianami powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej podatnik nie złożył korekt informacji za lata 2018 - 2019, pomimo takiego obowiązku organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości znajdował się utwardzony parking, wyłożony nawierzchnią asfaltową.*

W trakcie kontroli, pismem z dnia 29 listopada 2019 r. organ podatkowy wezwał podatników o nr karty kontowej 3/1642 do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 3/1462 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w złożonej w dniu 21 stycznia 2015 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie deklarował budowli do opodatkowania. W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości znajdował się utwardzony parking, wyłożony nawierzchnią asfaltową.*

Ponadto, w trakcie kontroli (wpl. do Urzędu Gminy w Istebnej 3 grudnia 2019 r.) podatnik o nr karty kontowej 3/1462 złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał wartość budowli w wysokości 25.000 zł.

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 1/2547 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w złożonej w dniu 6 czerwca 2011 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie zadeklarował do opodatkowania gruntu pod budynkiem (częścią budynku) wykorzystywanym do prowadzenia działalności gospodarczej oraz budowli. Ponadto, w ww. informacji podatnik wykazał pow. gruntów pozostałych 921 m², a w decyzji wymiarowej jako przedmiot opodatkowania gruntów pozostałych - tereny mieszkaniowe pow. wynosi 962 m². Różnica wynosi 41 m². Podatnik nie złożył korekty informacji, pomimo takiego obowiązku organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.*

W wyniku wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości znajdował się utwardzony parking, wyłożony betonowymi kostkami brukowymi.

W trakcie kontroli, pismem z dnia 29 listopada 2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika o nr karty kontowej 1/2547 do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Wizja lokalna ww. nieruchomości została przeprowadzona w dniu 20 listopada 2019 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w obecności Inspektora w Referacie Finansowym oraz Głównego Specjalisty w Referacie Finansowym.

Zgodnie z art. 2 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.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in.: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora w Referacie Finansowym dot. osób fizycznych, organ podatkowy nie wykonywał czynności sprawdzających czyli ustalenia stanu faktycznego z przedstawionymi dokumentami oraz nie wzywał podatników do udzielenia wyjaśnień i uzupełnienia informacji w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli. W związku ze zmianami powierzchni gruntów również nie wystąpiono do tych podatników o złożenie korekty informacji podatkowych. Do wszystkich objętych kontrolą podatników w pierwszej kolejności zostaną wysłane wezwania do udzielenia wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelnych danych w niej zawartych.

- podatnika o nr karty kontowej 2/2399 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą), który w złożonej w dniu 22 sierpnia 2011 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wykazał powierzchnię użytkową budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej 25 m². Z projektu technicznego danych technicznych przedłożonych do kontroli wynika, iż powierzchnia użytkowa budynku związanego z działalnością gospodarczą wynosi ogółem 61,516 m².*

W latach 2015 - 2019 (do dnia kontroli) nieprawidłowo opodatkowano ww. powierzchnię użytkową budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, z uwzględnieniem danych w ww. informacji.

W trakcie kontroli, w dniu 27 listopada 2019 r. ww. podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 160 m², pow. gruntów pozostałych 606 m², pow. użytkową budynków mieszkalnych 251,80 m², pow. użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 126,72 m² (od 2018 r.) oraz wartość budowli 8.000 zł.

Organ podatkowy w dniu 29 listopada 2019 r. wydał decyzje zmieniające łączne zobowiązanie pieniężne za okres od 2014 - 2019. Za lata 2014 - 2017 różnica w kwocie 814,00 zł została przypisana, za 2018 r. różnica w kwocie 1.687,00 zł została przypisana oraz za 2019 r. różnica w kwocie 1.685,00 zł została przypisana. Łącznie przypisano 6.628,00 zł.

- podatnika, będącego najemcą budynku komunalnego na podstawie umowy zawartej w dniu 2 marca 2009 r. (na czas nieokreślony), który nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz korekty tej informacji, w związku zawarciem umowy i aneksu do ww. umowy, na podstawie którego zwiększono powierzchnię wynajmowanej nieruchomości. W latach 2015-2019 (do dnia kontroli) nie opodatkowano powierzchni użytkowej budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in.: budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, organ podatkowy nie wykonywał czynności sprawdzających czyli ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami i nie wzywał też podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień i uzupełnienia informacji. W dniu 14 października 2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia informacji o nieruchomościach dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości. Informacja wpłynęła do tutejszego urzędu w dniu 31 października 2019 r. Organ podatkowy w dniu 26 listopada 2019 r. wszczął postępowanie w sprawie ustalenia podatku za lata 2014 - 2019 oraz wezwano ww. przedsiębiorcę (...) do złożenia niezbędnych wyjaśnień. Po zgromadzeniu całego materiału dowodowego, w tym uzyskaniu wyjaśnień strony, możliwe będzie ustalenie okoliczności faktycznych sprawy. Następnie, niezwłocznie, wydane zostaną decyzje ustalające wysokość podatku na lata 2014 - 2019, zgodnie z zaistniałym stanem faktycznym i z obowiązującym prawem.

- podatników będących jednostkami oświatowymi, którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości nie deklarowali do opodatkowania powierzchni użytkowych budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń tj. gabinetów pielęgniarek/higienistek: za lata 2015 - 2019 o nr kart kontowych: 1/66, 1/67, 1/68 (do 31.08.2017 r.), 1/69, 1/70, 1/71, 1/72.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, w 2015 r. jedna szkoła miała zawartą umowę na wynajem pomieszczenia dla pielęgniarki środowiskowo - rodzinnej. Od listopada 2016 r. wszystkie pozostałe szkoły, za wyjątkiem jednej zawarły umowy najmu na korzystanie z pomieszczeń na prowadzenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej. Jeśli chodzi o powierzchnię wynajętą na automaty, to w budynku prowadzonego przez Dyrektora Gimnazjum w latach 2015 - 2017 wynajmowano 1m² powierzchni na urządzenie vendingowe na podstawie zawartej umowy. Nie deklarowano wykazanych powierzchni z niewiedzy lub niedopatrzania i z faktu, że wynajmowane pomieszczenia wykorzystywane były równocześnie na inne zajęcia szkolne.

W myśl art. 68 ust. 1 pkt 11 oraz art.103 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.), do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczegółowe wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarki lub higienistki szkolnej. Do jego zadań należy także współpraca z pielęgniarką albo higienistką szkolną, lekarzem i lekarzem dentystą, sprawującymi profilaktyczną opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia

zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek. W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.), obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 6 grudnia 2019 r. organ podatkowy nie wezwał do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości od ww. jednostek.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji danych zawartych w deklaracjach, związane z prowadzeniem i nadzorem w zakresie wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości dla osób fizycznych i osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej należały do Inspektorów w Referacie Finansowym. Obecnie nadzór nad pracownikami sprawuje Zastępca Skarbnika Gminy, Kierownik Referatu Finansowego. Do dnia 1 sierpnia 2019 r., tj. do dnia wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Istebna, Kierownikiem Referatu Finansowego, który sprawował nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego była p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe i informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), w związku wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania w celu prawidłowego opodatkowania podatników o numerach kart kontowych 1/66, 1/67, 1/69, 1/70, 1/71, 1/72, 3/2440, 3/2658, 3/1642, 1/2547 oraz podatnika będącego najemcą budynku komunalnego i ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości tych podatników, mając na uwadze art. 21, art. 272 pkt 3, art. 274 a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) oraz wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa w celu ustalenia prawidłowego wymiaru.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W latach 2015 - 2016 w dwóch umowach najmu ustalono czynsz najmu niezgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 0050.19.2015 Wójta Gminy Istebna z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie stawek czynszu za najem gruntów i lokali stanowiących własność komunalną.*

Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, a w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

W ww. umowach najmu zawartych z kontrahentem, dla którego prowadzono czynszową kartę kontową nr 4 (w 2015 r. – nr 20), Gmina Istebna oddała w najem nieruchomość, stanowiącą część działki nr 789/11 położonej w Istebnej o pow. 130 m² w celu pozostawiania na niej przez najemcę sprzętu oraz maszyn budowlanych.

Umowa z dnia 29 maja 2015 r. została zawarta na czas określony od 1 czerwca 2015 r. do 31 maja 2016 r., natomiast kolejna umowa z dnia 15 czerwca 2016 r. na czas określony od 15 czerwca 2016 r. do 14 czerwca 2019 r. Miesięczny czynsz za najem gruntu w ww. umowach wynosił 39,00 zł netto (47,97 zł brutto) i został ustalony przy zastosowaniu stawki czynszu 0,30 zł/1m² przewidzianą w zarządzeniu Nr 0050.19.2015 Wójta Gminy Istebna z dnia 17 lutego 2015 r. dla gruntów pozostałych, pomimo że najemca wykorzystywał przedmiot najmu do prowadzenia działalności gospodarczej.

Zgodnie z ww. zarządzeniem Wójta Gminy Istebna, dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przewidziano stawkę miesięczną w wysokości 1,60 zł/1m², wobec tego wysokość czynszu winna wynieść 208,00 zł netto (255,84 zł brutto).

Różnica pomiędzy dochodami wynikająca z zastosowania stawki czynszu dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i stawki czynszu dla gruntów pozostałych, w przypadku umowy z dnia 29 maja 2015 r. wyniosła 2.028,00 zł (za okres 12 miesięcy), a w przypadku umowy z dnia 15 czerwca 2016 r. - 2.619,50 zł (za okres 15,5 miesiąca).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika, który przygotował projekty umów, przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie w związku z brakiem powiązania celu najmu (pozostawianie sprzętu oraz maszyn budowlanych) z prowadzeniem przez najemcę działalności gospodarczej.

Do dnia 9 maja 2017 r. prowadzenie spraw związanych z zawieraniem i wypowiedaniem umów oraz naliczaniem stawek czynszowych należało do Inspektora (wówczas Podinspektora) w Referacie Finansowym. Z dniem 10 maja 2017 r. prowadzenie spraw związanych z najmem i dzierżawą gruntów stanowiących własność Gminy Istebna powierzono aneksem do indywidualnego zakresu czynności Podinspektorowi (obecnie Inspektorowi) w Referacie Gospodarczym i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy tych Referatów.

W myśl art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu (np. ustalanie stawek czynszu najmu).

- *W latach 2015 - 2019 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, 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.). Stosownie do wskazanego przepisu, właściwy organ zobowiązany był sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. W myśl ww. art. 35 ust. 1 (w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r.), wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu, a 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 najem na okresy jednego roku domu przedpogrzebowego, na podstawie pięciu umów: z dnia 2 stycznia 2015 r., z dnia 4 stycznia 2016 r., z dnia 2 stycznia 2017 r., z dnia 2 stycznia 2018 r., z dnia 2 stycznia 2019 r.

- oddania w najem nieruchomości gruntowej na podstawie umowy z dnia 29 maja 2015 r. na czas określony w celu pozostawiania na niej przez najemcę sprzętu oraz maszyn budowlanych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora, przyczyną braku sporządzenia wykazów była jego niedostateczna wiedza na temat procedur związanych z najmem lokali.

Czynności związane z przygotowaniem umów najmu domu pogrzebowego wykonywał Inspektor w Referacie Usług Komunalnych na polecenie przełożonych. W zakresie obowiązków powierzono ww. pracownikowi czynności związane z prowadzeniem cmentarzy komunalnych, nie powierzono natomiast zadań związanych z zawieraniem umów najmu lokali. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Natomiast czynności związane z przygotowaniem umowy z 29 maja 2015 r. wykonywał Inspektor w Referacie Finansowym. Prowadzenie ww. spraw zostało przypisane pracownikom Referatu Finansowego w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Istebna, wprowadzonym zarządzeniem Nr 1/2004 Wójta Gminy Istebna z dnia 12 stycznia 2004 r. Nadzór nad pracą Referatu Finansowego sprawował ówczesny Kierownik tego Referatu p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Od dnia 1 sierpnia 2019 r., zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.114.2019 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 lipca 2019 r. prowadzenie całości spraw związanych z gospodarką nieruchomościami powierzono pracownikom Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 3

Zapewnić ustalanie wysokości czynszu najmu zgodnie z obowiązującymi w jednostce zarządzeniami w sprawie ustalenia stawek czynszu, mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Istebnej w zakresie:

- sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.),
 - przygotowania dokumentów do ustalenia wysokości czynszu najmu zgodnie z obowiązującymi w jednostce regulacjami wewnętrznymi, z uwzględnieniem przepisów art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym od 1 stycznia 2017 r. mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 (wcześniej ww. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Łucji Michalek – Wójta Gminy Istebna w latach 2015 - 2019 nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co spowodowane było brakiem informacji ze strony pracownika merytorycznego o konieczności sporządzania takiego dokumentu, a aktualnie opracowywany jest plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości dla Gminy Istebna na lata 2020 - 2022.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi należały do pracownika Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Ochrony Środowiska.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, był w kadencji 2014 - 2018 p. Henryk Gazurek – były Wójt Gminy Istebna, w obecnej kadencji p. Łucja Michalek – Wójt Gminy Istebna.

Wniosek nr 5

Dokończyć przeprowadzanie czynności mających na celu opracowanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2015 - 2019 (do marca 2019 r.) w ewidencji księgowej budżetu Gminy Istebna na koncie 133 – „Rachunek budżetu” nieprawidłowo ujmowano operacje związane z utworzeniem lokat terminowych środków, pochodzących z wniesionego przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 133 zawartymi w załączniku nr 2 do:*

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.),
- obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. 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 z późn. zm.).

Zgodnie z ich treścią, na ww. koncie ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu i wypłaty środków pieniężnych z rachunku budżetu. Na ww. koncie ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu

Było to również niezgodne z zasadami prowadzenia ww. konta, określonymi w zakładowym planie kont przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Istebna Nr 0151/182/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązującej w Urzędzie Gminy w Istebnej (ze zm.).

Środki finansowe, wniesione przez jednego z wykonawców zadań inwestycyjnych tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy były lokowane (obok lokat dokonywanych ze środków Gminy Istebna) na rachunku utworzonym w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Operacje w tym zakresie ujmowano na koncie analitycznym 133-11 - „Rachunek budżetu - BGK przewalutowanie r-ek 44...0009133”.

Jednocześnie ww. operacje dotyczące lokowania środków wykonawcy były także ewidencjonowane na odrębnym koncie analitycznym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (jednostka) 139-02-12” In. rach. ban.-lok. term.(...)”.

Kwoty lokowanych na ww. rachunku środków wykonawcy (z uwzględnieniem naliczanych odsetek od lokat) to: w 2015 r. – 136.333,31 zł (lokata roczna), w 2016 r. – 138.862,39 zł (lokata roczna), w 2017 r. – 141.431,34 zł (lokata roczna) oraz w 2018 r. – 143.990,47 zł (lokata utworzona 28 grudnia na okres 3 miesięcy).

W marcu 2019 r. ww. środki z uwzględnieniem odsetek od lokaty przekazane zostały na konto zabezpieczeń, prowadzone w banku prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy (Bank Spółdzielczy w Ustroniu).

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, ulokowanie ww. środków na rachunku lokat budżetu Gminy Istebna (zamiast na odrębnym rachunku pomocniczym, który powinien zostać utworzony) i tym samym ujęcie środków w ewidencji budżetu Gminy wynikało z przeoczenia.

Prowadzenie ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu Gminy Istebna należało do pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Istebnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Utworzenie przedmiotowych lokat w BGK w Warszawie następowało-zgodnie z postanowieniami umowy o prowadzenie ww. rachunku drogą telefoniczną. Poszczególne dyspozycje w tym zakresie dokonywane były w okresie objętym kontrolą przez pracowników Referatu Finansowego, w tym przez p. Bronisławę Fiedor – Skarbnika Gminy Istebna.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Istebnej w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej budżetu Gminy Istebna na koncie 133, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2019 (do dnia kontroli) w zasadach (polityce) rachunkowości ustalonych zarządzeniem Wójta Gminy Istebna Nr 0151/182/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami) nie określono aktualnie używanej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jej eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 3013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

W § 8 ww. zarządzenia zawarto postanowienie, zgodnie z którym księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej z użyciem w szczególności, wyspecyfikowanych specjalistycznych programów księgowych. Wykaz programów księgowych wykorzystywanych w okresie objętym kontrolą do prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Istebna był jednakże niekompletny. Programy niewymienione w powyższym paragrafie to:

- *System „ODPADY KOMUNALNE” (ewidencje i deklaracje, księgowość) wykorzystywany od 2013 r.,*
- *System „KASA DOCHODOWA” (rejestracja wpłat i zwrotów dochodowych, obsługa kodów kreskowych, płatności kartą online) wykorzystywany od 2013 r.,*
- *System WYCIĄG BANKOWY (systemy dochodowe, obsługa masowych płatności elektronicznych), wykorzystywany od 2013 r.,*
- *System DYSPOONENT (rejestr zamówień, umów, dokumentów rozlicz.), wykorzystywany od 2016 r.,*
- *System PORTAL BUDŻETOWY (rejestracja VAT- licencje dostępne dla jednostek organizacyjnych, generowanie i wysyłka pliku JPK), wykorzystywany od 2017 r.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyna braku dokonania aktualizacji ww. przepisów wewnętrznych, co należało dotychczas do zadań p. Bronisławy Fiedor – Skarbnika Gminy Istebna, wynikała z nawarstwiających się innych obowiązków służbowych, w związku z czym konieczność sporządzenia projektu w tym zakresie była odsuwana w czasie.

Aktualizowanie, w formie pisemnej, dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki.

Wniosek nr 7

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte w Urzędzie Gminy w Istebnej zasady (politykę) rachunkowości o wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze art.10 ust.2 tej ustawy.

W zakresie wynagrodzeń:

- *W listopadzie 2018 r. naliczono i wypłacono dodatek specjalny: p. Henrykowi Gazurek – byłemu Wójtowi Gminy Istebna, p. Józefowi Poloki – byłemu Zastępcy Wójta Gminy Istebna, p. Ryszardowi Macura – Zastępcy Wójta Gminy Istebna w pełnej wysokości, zamiast proporcjonalnie do ilości przepracowanych w tym miesiącu dni. Naruszono tym § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927). Zgodnie z ww. przepisem rozporządzenia, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Ponadto, ust. 1 stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca.*

Wskutek wypłaty dodatku specjalnego za miesiąc listopad 2018 r. w pełnej wysokości zawyżono wynagrodzenie: p. Henrykowi Gazurek, z którym stosunek pracy ustalił z dniem 19 listopada 2018 r. o kwotę 1.188,00 zł (brutto), p. Józefowi Polok, z którym stosunek pracy ustalił z dniem 19 listopada 2018 r. o kwotę 450,00 zł (brutto), p. Ryszardowi Macura, z którym stosunek pracy został nawiązany od dnia 23 listopada 2018 r. o kwotę 1.456,00 zł (brutto).

Konsekwencją wypłacenia dodatku specjalnego w zawyżonej wysokości było wypłacenie ww. pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. w wyższej wysokości, tj. o kwoty odpowiednio: 100,98 zł (brutto), 38,26 zł (brutto) i 123,76 zł (brutto).

Wyjaśniono, że przyczyną naliczania dodatku specjalnego w pełnej wysokości, pomimo iż ww. pracownicy Urzędu Gminy Istebna nie przepracowali pełnego miesiąca – było przyjęcie, iż dodatek ten przyznany został kwotowo, oraz przyjęcie, że w przypadku braku szczegółowych zasad przyznawania dodatkowych składników wynagrodzenia działa się na korzyść pracownika”.

Listy płac za listopad 2018 r. (Nr 19/11/2018 i Nr 19/11/2018Z z dnia 19 listopada 2018 r. oraz Nr 11/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.) sporządził pracownik Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Istebnej, podporządkowany służbowo p. Bronisławie Fiedor – Skarbnikowi Gminy Istebna. Listy zostały sprawdzone przez p. Teresę Łaszewską –

Sekretarza Gminy Istebna, a zatwierdzone: z dnia 19 listopada 2018 r. – przez p. Henryka Gazurek – byłego Wójta Gminy Istebna, natomiast z dnia 29 listopada 2018 r. przez p. Łucję Michalek – Wójta Gminy Istebna.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy Istebna kwoty zawyżonego wynagrodzenia z tytułu dodatku specjalnego wypłaconego za miesiąc listopad 2018 r.: p. Henrykowi Gazurek – byłemu Wójtowi Gminy Istebna, p. Józefowi Polok – byłemu Zastępcy Wójta Gminy Istebna i p. Ryszardowi Macura – Zastępcy Wójta Gminy Istebna, mając na uwadze § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927) oraz zawyżonej w związku z powyższym kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. W przypadku braku dobrowolnego zwrotu, podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu od osób odpowiedzialnych za wypłatę wynagrodzenia w oparciu o zasady określone w przepisach Działu piątego, rozdziału pierwszego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2015 - 2018 przeznaczano nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń 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 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.). W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (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 profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w latach 2015 - 2018 wynosiła odpowiednio: w 2015 r. – 72.399,75 zł, w 2016 r. – 17.461,92 zł, w 2017 r. – 109.481,30 zł, w 2018 r. – 69.094,79 zł.

Niewykorzystane środki finansowe w danym roku budżetowym nie zostały w całości zaplanowane w planie wydatków na następny rok budżetowy jako wydatki na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w kadencji 2014 - 2018 odpowiadał p. Henryk Gazurek – były Wójt Gminy, a od rozpoczęcia kadencji 2018 - 2019 p. Łucja Michalek – Wójt Gminy Istebna. Opracowywanie corocznych projektów uchwał budżetowych należało do zadań p. Bronisławy Fiedor – Skarbnika Gminy Istebna.

Wniosek nr 9

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 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), 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