



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 20 grudnia 2019 r.

Znak: WK-610/29/4/19

Pan
Piotr Derejczyk
Wójt Gminy
Miedźno

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 września do 17 października 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Miedźno** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 17 października 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 października 2019 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 2019 r. poz. 2137).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2019 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., poprzez brak wyjaśnienia i rozliczenia w ewidencji księgowej różnic pomiędzy stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikającym z bankowego potwierdzenia sald na rachunkach bankowych a stanem ewidencyjnym. Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). W myśl powyższych przepisów, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z bankowego potwierdzenia sald na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wynosił łącznie 5.346.618,42 zł, natomiast stan księgowy (konto 133, 130, 139 i 135) sald na rachunkach wynosił łącznie 5.363.585,84 zł – różnica 16.967,42 zł.

Na ww. różnicę składają się salda kont analitycznych:

- do konta 133 (subkonto 133 - 4 założone dla operacji na rachunku środków pieniężnych z Funduszu Pracy) w kwocie 8.483,71 zł,*
- do konta 139 (subkonto 139 – 4 założone dla operacji na rachunku środków pieniężnych z Funduszu Pracy) w kwocie 8.483,71 zł.*

Przedłożone do kontroli bankowe potwierdzenie sald dotyczyło rachunków bankowych prowadzonych dla: budżetu (podstawowy i pomocniczy), depozytów, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, natomiast nie wskazano w nim stanu środków pieniężnych pozostających na odrębnym rachunku bankowym prowadzonym dla środków pieniężnych

z Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Miedźno wynikało, że bank nie przesłał w 2019 r. potwierdzenia salda dla ww. rachunku. Z wyciągu bankowego do ww. rachunku z dnia 2 stycznia 2019 r. (obejmującego okres od 22 grudnia 2018 r. do 2 stycznia 2019 r.) wynikało, że stan środków pieniężnych na 31 grudnia 2018 r. na tym rachunku wynosił 8.483,71 zł i odpowiadał wysokości salda Wn zarówno konta analitycznego do konta 139 (subkonto 139 – 4) jak i konta analitycznego do konta 133 (subkonto 133 – 4).

Powyższe spowodowane było jednoczesnym ujmowaniem operacji gospodarczych dotyczących środków pieniężnych z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych w ewidencji konta 139 – „Inne rachunki bankowe” oraz w ewidencji konta 133 – „Rachunek budżetu”, czym zawyżono stan ewidencyjny środków pieniężnych pozostających na ww. rachunku na dzień 31 grudnia 2018 r. o kwotę 8.483,71 zł.

W trakcie kontroli wystąpiono do Banku Spółdzielczego w Popowie o wystawienie potwierdzenia salda dla ww. rachunku bankowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

W dniu 17 października 2019 r. Bank przesłał pisemne potwierdzenie stanu środków znajdujących się na ww. rachunku na dzień 31 grudnia 2018 r.

Konsekwencją ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych na kontach organu było wykazanie ww. środków w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r.

Zgodnie z wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2018 r. środki rachunku budżetu wynosiły 5.020.344,13 zł, w sprawozdaniu wykazano natomiast kwotę 5.028.827,84 zł, tj.

w takiej wysokości jaka wynikała z ewidencji konta 133 – „Rachunek budżetu”.

Zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania, zawartymi w § 22 ust. 1 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 sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdania Rb-ST należało do Głównego Księgowego Urzędu Gminy Miedźno. Nadzór w tym w zakresie sprawował p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie prawidłowego przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz w zakresie przygotowania projektów sprawozdania Rb-ST, stosownie do § 22 ust. 1 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 2019 r. poz. 1393 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) operacje gospodarcze dotyczące środków pieniężnych na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych były ewidencjonowane na koncie 133 – „Rachunek budżetu” (subkonto analityczne 133-4). Ponadto w latach 2017 - 2019 operacje gospodarcze dotyczące ww. środków były jednocześnie ujmowane również w księgach Urzędu w ewidencji konta 139 – „Inne rachunki bankowe” (subkonto 139-4). Podstawą dokonywania zapisów na koncie 133 były wyciągi bankowe z wyodrębnionego rachunku bankowego.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 2 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 z późn. zm.). Zgodnie z opisem tego konta zawartym w ww. załącznikach nr 2, konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Miedźno ustalonym zarządzeniem Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r. oraz ustalonym poprzednio zarządzeniami Wójta Gminy Miedźno: Nr 105/2017 z dnia 23 listopada 2017 r., Nr 152/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. i Nr 138/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. nie

określono sposobu ewidencji operacji gospodarczych z udziałem powyższych środków na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności: dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,

w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Środki pieniężne z Funduszu Pracy przeznaczone na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników nie były objęte planem finansowym jednostki

i przekazywane były na wyodrębniony rachunek bankowy.

Zgodnie z ww. rozporządzeniami, do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia służy konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników odbywało się na zasadach określonych w art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.) oraz poprzednio w art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Z ww. przepisów wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei Wojewoda otrzymane środki na ten cel przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Środki Funduszu Pracy, przekazane przez wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych nie są dochodami gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych ze środkami Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 19 maja 2015 r. p. Teresa Ściebura – ówczesny Skarbnik Gminy Miedźno, od 25 maja 2015 r. p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 2

Uzupełnić dokumentację określającą zasady rachunkowości jednostki w zakresie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Miedźno poprzez wskazanie sposobu ewidencji operacji gospodarczych z udziałem środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z ww. środkami wyłącznie w księgach Urzędu na koncie 139, stosownie do opisu tego konta zawartego 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 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2019 (do dnia kontroli) prowadzono ewidencję analityczną szczegółową do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie rozrachunków z dłużnikami z tytułu czynszu najmu/dzierżawy nieruchomości (tzw. karty kontowe) metodą „ręczną” pomimo, że w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości jednostki obowiązujących ww. latach nie wskazano takiej metody prowadzenia ww. ksiąg pomocniczych. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do wskazanych przepisów, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Rachunkowość jednostki obejmuje m. in. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. 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 zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

W powyższym okresie obowiązywały przyjęte zasady (polityka) rachunkowości ustalone zarządzeniami Wójta Gminy Miedźno:

- *do dnia 31 grudnia 2015 r. zarządzeniem Nr 138/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.,*
- *od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. zarządzeniem Nr 152/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.,*
- *od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. zarządzeniem Nr 105/2017 z dnia 23 listopada 2017 r.,*
- *od dnia 1 stycznia 2018 r. zarządzeniem Nr 17/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.*

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości obowiązujących w okresie od 12 stycznia 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r. wskazano, że ewidencja księgowa Urzędu Gminy Miedźno prowadzona jest techniką komputerową za wyjątkiem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, która to ewidencja prowadzona jest techniką ręczną. Natomiast w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości obowiązujących w okresie od 1 września 2017 r. do dnia kontroli wskazano, że księgi rachunkowe Urzędu Gminy Miedźno prowadzone są techniką komputerową, przy użyciu programu komputerowego.

Zadania w zakresie zorganizowania rachunkowości jednostki należały do 19 maja 2015 r. do p. Teresy Ściebura – ówczesnego Skarbnika Gminy Miedźno, od 25 maja 2015 r. do p. Andrzeja Kluczny – Skarbnika Gminy Miedźno.

Wniosek nr 3

Zapewnić sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Miedźno w sposób przewidziany w polityce rachunkowości, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), a także art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 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 zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2016 - 2019 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia informacji podatkowych oraz korekt deklaracji podatkowych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej 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. 274a § 2 tej ustawy, 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. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u 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. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika nr karty kontowej 61027 (osoba fizyczna), który zawarł z Gminą Miedźno umowy najmu lokalu 28 listopada 2017 r. oraz 31 lipca 2019 r. Podatnik nie złożył informacji podatkowej, co było niezgodne z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, 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. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok dopiero 27 września 2019 r., po wezwaniu przez organ podatkowy. W dniu 30 listopada 2019 r. wydano decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2019 na kwotę 119,00 zł. W dniu 01 października 2019 r. wydano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2017 na kwotę 79,00 zł oraz na rok 2018 na kwotę 119,00 zł;*
- *podatnika nr karty kontowej 91219 (osoba fizyczna), który nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, pomimo że zawarł z Gminą Miedźno umowy najmu lokalu 16 kwietnia 2018 r. oraz 15 kwietnia 2019 r. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości dopiero 11 października 2019 r., po wezwaniu przez organ podatkowy. W dniu 14 października 2019 r. wydano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2018 na kwotę 150,00 zł oraz na rok 2019 na kwotę 224,00 zł;*
- *podatnika nr karty kontowej 140028 (OSP), który nieprawidłowo wykazywał w złożonych do urzędu Gminy Miedźno w dniach 19 stycznia 2016 r., 31 stycznia 2017 r., 19 stycznia 2018 r., 6 lutego 2019 r. deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2019 wyłącznie zwolnione z opodatkowania grunty i budynki. Podatnik nie*

deklarował do opodatkowania powierzchni lokalu stanowiącego przedmiot zawartej z Gminą Miedźno umowy najmu lokalu w październiku 2016 r.

Podatnik złożył korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości dopiero 11 października 2019 r., po wezwaniu przez organ podatkowy. W deklaracjach za lata 2016 - 2019 podatnik wykazywał wyłącznie powierzchnie gruntów i budynków wykorzystywanych na cele ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z opodatkowania na mocy uchwał Rady Gminy Miedźno. Korekty deklaracji zostały złożone w związku z zawartą przez OSP umową najmu części nieruchomości o powierzchni 88 m² „na cele służące społeczności lokalnej, w szczególności na organizowanie zebrań wiejskich”. W złożonych korektach deklaracji wykazano następujące kwoty podatku od nieruchomości: 113,00 zł za rok 2016 oraz po 660,00 zł za rok 2017, 2018, 2019.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był nieprawidłowy obieg dokumentów w Urzędzie Gminy Miedźno, tj. nieterminowe przekazanie umów najmu do Referatu Finansowego przez pracowników Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Zgodnie z §14 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 5 do polityki rachunkowości wprowadzonej na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Miedźno: Nr 152/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., Nr 105/2017 z dnia 23 listopada 2017 r., Nr 17/2018 z dnia 1 lutego 2018 r., każda umowa (aneks do umowy) rodząca skutki finansowe powinna być przedłożona przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za realizowane zadanie do kontrasygnaty skarbnikowi gminy. Umowa winna być sporządzona w dwóch egzemplarzach, po jednym dla komórki realizującej zadanie oraz zleceńbiorky. Kserokopie umowy należy dostarczyć do Referatu Finansowego. Z kolei zgodnie z § 7 instrukcji bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować m. in. zasadę terminowości – przestrzeganie terminu przekazania dokumentów pomiędzy ogniwami, skrócenie do minimum czasu przetwarzania dokumentów przez poszczególne ogniwa.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Agnieszkę Związek – Sekretarza Gminy Miedźno, w celu poprawy komunikacji wewnętrznej pomiędzy referatami, w tym usprawnienia obiegu dokumentów finansowo-księgowych, utworzono w ramach elektronicznego obiegu dokumentów urzędu w systemie FINN, rejestr kancelaryjny najmu i dzierżawy. Utworzony rejestr został przypisany do obecnych stanowisk pracy w urzędzie i jest dostępny również w Referacie Finansowym. Rejestr obejmuje aktualne umowy najmu, dzierżawy, a zawierane nowe będą niezwłocznie wprowadzone do systemu;

- trzech podatników będących jednostkami oświatowymi (zespoły szkolno-przedszkolne), którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2017 - 2019 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. We wszystkich szkołach w latach 2017 -2019 były świadczone usługi w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad uczniami przez pielęgniarki zatrudnione w Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kłobucku, na podstawie zawartych 1 września 2017 r. porozumień: Nr 31/2017, Nr 33/2017, Nr 38/2017. ZOZ w Kłobucku zobowiązał się do sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej nad uczniami przez pielęgniarkę w znajdującym się na terenie szkoły gabinecie profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej, zgodnie z zapisami umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w środowisku nauczania i wychowania zawartej ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. Jednostki oświatowe zobowiązały się do przeznaczenia pomieszczenia zlokalizowanego na terenie szkoły na

gabinet oraz wyposażenia go zgodnie z wymogami zawartymi w obowiązujących przepisach prawa.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla szkół i placówek oświatowych określa art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, zwolnione z podatku od nieruchomości są publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10 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 działalnościami 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.), a 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. Zgodnie z art. 180 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, prowadzenie szkoły lub placówki oraz zespołu nie jest działalnością gospodarczą. Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

W dniu 15 października 2019 r. dyrektorzy placówek oświatowych zostali wezwani do złożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie powierzchni budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych za lata 2017 - 2019. Podatnicy - zespoły szkolno-przedszkolne - złożyli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2019 w dniach 16 i 17 października 2019 r. Łączna kwota podatku wykazanego w tych deklaracjach wynosiła kwotę 348,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną braku podjęcia czynności sprawdzających był brak informacji o zawartych porozumieniach oraz nieprawidłowy obieg dokumentów w Urzędzie Gminy Miedźno.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji informacji, deklaracji podatkowych, dokonywania wymiaru podatków lokalnych należały do obowiązków pracowników w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 19 maja 2015 r.

p. Teresa Ściebura – ówczesny Skarbnik Gminy Miedźno, od 25 maja 2015 r. p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie terminowego przepływu informacji oraz dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych deklaracji oraz informacji podatkowych i wzywania podatników do złożenia informacji, korekt deklaracji w celu ustalenia podatku od nieruchomości w prawidłowej wysokości stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, art. 21 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz 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.).

- *Zaniechano wyksięgowania z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Miedźno na dzień 30 września 2019 r. przedawnionych zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w łącznej kwocie 16.001,90 zł dotyczących podatników (osób fizycznych) o numerach kart kontowych:*

- *60667 – zaległości za okres IV raty 2012 rok do IV raty 2013 rok w łącznej kwocie 912,00 zł,*
- *60668 – zaległości za okres IV raty 2012 rok do IV raty 2013 rok w łącznej kwocie 2.709,00 zł,*
- *60565 – zaległości za okres III raty 2001 rok do IV raty 2013 rok w łącznej kwocie 12.380,90 zł.*

Powyższe zaległości zostały na bieżąco objęte tytułami wykonawczymi.

Zgodnie z art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z §9 ust. 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), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Akta podatników nie zawierały żadnych informacji od organu egzekucyjnego dotyczących czynności egzekucyjnych podjętych wobec podatników. Z wyjaśnień udzielonych przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy Miedźno wynikało, że organ podatkowy nie zwracał się do organu egzekucyjnego o wskazanie podjętych czynności egzekucyjnych wobec podatników z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym. Przedawnione zaległości nie zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w związku ze zmianami pracowników na stanowisku do spraw podatków.

Zadania związane prowadzeniem ewidencji podatkowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Gminy Miedźno.

Wniosek nr 5

Dokonać odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych podatników o numerach kont: 60565, 60667, 60668 z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Miedźno, mając na uwadze art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w związku z art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2019 r. zawarto dwie umowy najmu lokali użytkowych z dotychczasowymi użytkownikami tych lokali, pomimo braku wyrażenia zgody przez Radę Gminy Miedźno na kontynuowanie najmu. Strony zawarły kolejne umowy najmu dotyczące tych samych lokali użytkowych, które poprzednio były przedmiotem najmu na czas oznaczony do trzech lat. Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy najmu nr RR.7151.2.2019 z 15 kwietnia 2019 r., która była kontynuacją umowy nr RR.7151.1.2018 z 16 kwietnia 2018 r. zawartej na okres od 16 kwietnia 2018 r. do 15 kwietnia 2019 r.*
- *umowy najmu nr RR.7151.3.2019 z dnia 31 lipca 2019 r., która była kontynuacją umowy (bez numeru) z 28 kwietnia 2017 r. zawartej na okres od 1 maja 2017 r. do 30 kwietnia 2019 r. Za okres bezumownego korzystania z lokalu od 01 maja do 01 sierpnia 2019 r. wynajmujący zapłacił należność na podstawie wystawionych faktur.*

Zadania w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do pracowników Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

Umowy zostały zawarte przez p. Piotra Derejczyka – Wójta Gminy Miedźno.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie przygotowania nieruchomości do oddania w najem wyłącznie za zgodą Rady Gminy Miedźno, zgodnie z wymogami art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca

1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 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 2017 - 2019 przed oddaniem w najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miedźno zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości, o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. 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 pięciu umów najmu zawartych w latach 2017-2019 na okres do 3 lat, których przedmiotem były lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Miedźno.

Ponadto w przypadku dwóch innych umów najmu zaniechano ogłoszenia w prasie informacji o zamieszczeniu wykazu na stronach internetowych i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Miedźno.

Zadania w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do pracowników Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

- *W 2018 r. przed zbyciem nieruchomości oznaczonej jako działka nr 2707/2 położonej w Ostrowach nad Okszą zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Naruszono tym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. 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.*

Przeniesienia własności ww. nieruchomości dokonano aktem notarialnym Rep. a Nr 5845/2018 z dnia 26 października 2018 r.

Ponadto, w powyższym akcie notarialnym p. Piotr Derejczyk – Wójt Gminy Miedźno potwierdził dokonanie zapłaty na rzecz Gminy Miedźno kwoty 2.400,00 zł tytułem ceny sprzedaży nieruchomości.

Z bankowych dowodów wpłat wynika, że wpłata ww. kwoty została dokonana przez nabywcę dopiero w dniu następnym tj. w dniu 27 października 2018 r.

W toku kontroli Pan Piotr Derejczyk – Wójt Gminy Miedźno wyjaśnił, że przy podpisywaniu ww. aktu notarialnego był przekonany iż zawiera on ustalenia w zakresie terminu zapłaty ceny za nieruchomość tożsame jak protokół uzgodnień poprzedzający zawarcie aktu notarialnego w którym strony transakcji postanowiły, że zapłata ceny nieruchomości nastąpi w terminie 14 dni od dnia zawarcia aktu notarialnego.

Wskazany w wyjaśnieniach protokół uzgodnień warunków sprzedaży z dnia 11 października 2018 r. zawierał wskazane w ww. wyjaśnieniach ustalenia co do terminu zapłaty ceny za nieruchomość. Zgodnie natomiast z art. 70 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości. Przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej powyższej nieruchomości, cenę nieruchomości nie rozkładano na raty, stąd też cała jej wysokość powinna być wpłacona na rachunek Gminy do dnia zawarcia przedmiotowej umowy.

Zadania w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do pracowników Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) oraz zawierać umowy przenoszące własność nieruchomości po dokonaniu zapłaty za tą nieruchomość, stosownie do art. 70 ww. ustawy, 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 zakresie dochodów z najmu i dzierżawy:

- *W latach od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, nie egzekwowano od osób prowadzących działalność gospodarczą nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu za wynajmowane nieruchomości komunalne, zwrotu równowartości kwoty 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 ust. 1 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.).*

Ponadto, w stosunku do powyższych nieterminowo opłacanych należności, nie przypisywano odsetek za zwłokę na kartach kontowych najemców ani nie egzekwowano zapłaty odsetek. Stosownie do § 11 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.

poz. 1911 z późn. zm.) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Poprzednio obowiązywały w tym zakresie tożsame postanowienia §8 ust. 5 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.).

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) 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.

Powyższe dotyczyło 2 kontrahentów, którzy w ww. okresie nieterminowo opłacili łącznie 40 faktur. Zwłoka w zapłacie należności wynosiła od 1 do 39 dni. Odsetki za zwłokę w zapłacie należności z tego tytułu wynosiły 9,23 zł.

Zadania w zakresie egzekwowania należności cywilnoprawnych należały do pracowników Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

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 2019 r. poz. 118).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie prawidłowego naliczania i egzekwowania należnych odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu czynszu najmu zgodnie z § 11 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. poz. 1911 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 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.

W zakresie regulowania zobowiązań:

- W latach 2017 - 2018 nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu transz dotacji udzielonych z budżetu Gminy, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Stosownie do

tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe dotyczyło:

- dotacji w kwocie 3.000,00 zł przekazanej na podstawie umowy z dnia 29 sierpnia 2017 r. na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków. Zgodnie z ww. umową, dotacja miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia protokolarnego potwierdzenia odbioru przydomowej oczyszczalni ścieków.

Protokół odbioru ww. oczyszczalni ścieków został spisany w dniu 30 października 2017 r., natomiast wypłata środków dotacji nastąpiła dopiero w dniu 13 lutego 2018 r.

- dotacji w wysokości 6.000,00 zł przekazanej na podstawie umowy z dnia 31 sierpnia 2018 r. dla Gminnej Spółki Wodnej. Dotację przekazano w dniu 31 października 2018 r., pomimo iż zgodnie z umową środki te miały być przekazane w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy tj. do 7 września 2018 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Miedźno wynikało, iż przyczyną powyższego było nieprzekazanie informacji o umowie dotacji z referatu merytorycznego do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym terminowe przekazanie środków dotacji.

Zgodnie z § 14 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 5 do polityki rachunkowości wprowadzonej na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Miedźno: Nr 152/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., Nr 105/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. oraz Nr 17/2018 z dnia 01 lutego 2018 r. (aktualnie obowiązujące) każda umowa (aneks do umowy) rodząca skutki finansowe powinna być przedłożona przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za realizowane zadanie do kontrasygnaty skarbnikowi gminy. Umowa winna być sporządzona w dwóch egzemplarzach, po jednym dla komórki realizującej zadanie oraz zleceńbiiorcy. Kserokopie umowy należy dostarczyć do Referatu Finansowego. Z kolei zgodnie z § 7 instrukcji bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą.

Sprawę przedmiotowej dotacji prowadził pracownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie przekazywania do Referatu Finansowego dokumentów powodujących powstanie zobowiązań w celu ich terminowej zapłaty, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu JST:

- W 2018 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie złożone przez Gminną Spółkę Wodną Miedźno z realizacji zadania określonego w umowie dotacji z dnia 31 sierpnia 2018 r., pomimo iż wydatki sfinansowane z dotacji zostały poniesione po terminie wskazanym w umowie. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r.*

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), stosownie do którego organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.

Ponadto zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 stycznia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Zgodnie z ww. umową dotacji, środki przeznaczone na czyszczenie rowów melioracyjnych i wymianę sączka w miejscowościach Miedźno i Mokra winny być wykorzystane do 20 listopada 2018 r. Natomiast z dołączonych do sprawozdania z wykorzystania dotacji kopii faktur wynikało, że dotowany wydatkował część środków w kwocie 760,20 zł dnia 27 listopada 2018 r.

W umowie zawarto również zapis, że niewykorzystane w całości środki podlegają zwrotowi w części proporcjonalnej w jakiej zadanie nie zostało wykonane, a wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi w całości na konto budżetu Gminy Miedźno.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z udzieleniem dotacji oraz dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania należały do pracownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

Wniosek nr 11

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy dotacji z dnia 31 sierpnia 2018 r., a w przypadku stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości wyegzekwować zwrot środków finansowych do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umowy dotacji oraz art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2015 - 2018 r. p. Piotr Derejczyk – Wójt Gminy Miedźno nie wykorzystywał zaległego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie. Powyższe było niezgodne z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu. Zgodnie z art. 168 ww. ustawy, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopu, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

Ilość dni zaległego urlopu wynikająca z kart ewidencji czasu pracy Wójta wynosiła:

- na dzień 30 września 2015 r. - 1 dzień za rok 2014,*
- na dzień 30 września 2016 r. - 13 dni za rok 2015,*

- na dzień 30 września 2017 r. - 26 dni za rok 2016,
- na dzień 30 września 2018 r. - 26 dni za rok 2017 oraz 10 dni za rok 2016.

Wójt Gminy był informowany na piśmie przez Kierownika Wydziału Organizacyjnego oraz przez Sekretarza Gminy o ilości zaległego urlopu oraz o konieczności jego wykorzystania do dnia 30 września każdego roku.

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy powyższe wynikało z braku stanowiska Zastępcy Wójta oraz absencji chorobowej Sekretarza Gminy w 2016 r.; konieczne było zachowanie płynności pracy Urzędu, poprzez zapewnienie obecności kierownictwa.

W związku z upływem kadencji Wójta Gminy Miedźno wypłacono w dniu 16 listopada 2018 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za lata 2016 - 2018 p. Piotrowi Derejczykowi – Wójtowi Gminy Miedźno w łącznej kwocie 20.769,56 zł brutto, w tym za lata 2016 - 2017 w wysokości 14.241,31 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Miedźno wykonywała p. Agnieszka Związek – Sekretarz Gminy Miedźno.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów Wójtowi Gminy Miedźno zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 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.).

- *Dnia 16 listopada 2018 r. Wójtowi Gminy Miedźno wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, pomimo że rozwiązanie stosunku pracy w związku z upływem kadencji Wójta nastąpiło dopiero w dniu 19 listopada 2018 r., tj. w dniu złożenia ślubowania Wójta nowej kadencji.*

Powyższe było niezgodne z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) w związku z art. 29 i 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.). Stosownie do art. 171§ 1 ww. ustawy Kodeks pracy w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny, natomiast z przepisów art. 29 i 29a ustawy o samorządzie gminnym wynika, że po upływie kadencji wójta pełni on swoją funkcję do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta które następuje z chwilą złożenia wobec rady gminy ślubowania.

Stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Z protokołu z sesji Rady Gminy Miedźno wynika, że złożenie ślubowania przez wybranego na stanowisko Wójta p. Piotra Derejczyka nastąpiło dnia 19 listopada 2018 r., natomiast z wydruku potwierdzenia przelewu ekwiwalentu na konto Wójta wynika, że środki te zostały wypłacone dnia 16 listopada 2019 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez Sekretarza Gminy Miedźno wynika, iż przelewu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Wójta dokonano na koniec dnia

16 listopada 2018 r. aby mieć pewność, że znajdzie się on na koncie Wójta w dniu 19 listopada 2018 r., ponieważ przelewy wysłane danego dnia nie zawsze trafiają tego samego dnia do odbiorców.

Za prawidłowe wypłacanie wynagrodzeń dla Wójta Gminy Miedźno odpowiadał pracownik Referatu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe dokonywanie wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy po nabyciu przez pracownika prawa do tego świadczenia, mając na uwadze art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.) w związku z art. 29 i 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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