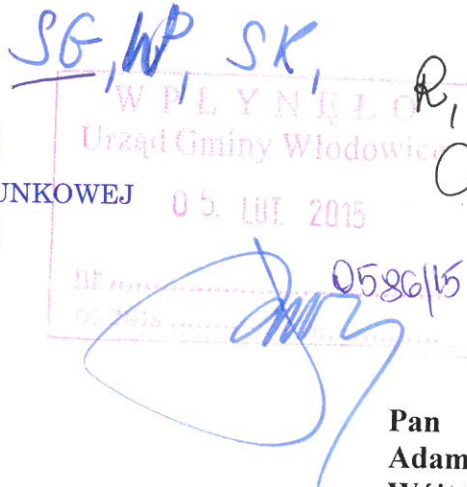




PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/36/4/14/15



26.02.2015r.
Katowice, 3 lutego 2015 r.

Pan
Adam Szmukier
Wójt Gminy
Włodowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 października do dnia 5 grudnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Włodowice za okres od 1 stycznia 2010 r. do 5 grudnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 grudnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia kontroli) zaniechano wezwania dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Włodowice do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz zadeklarowania podatku od nieruchomości od osób prawnych. Nie podjęto również działań celem wydania decyzji w sprawie podatku od nieruchomości oraz zmiany wymiaru za okres w którym wynajmowano i dzierżawiono nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej.*

Powyższe było niezgodne z art. 21, art. 272 pkt 3 oraz art. 274 a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, ust. 5, ust. 6 oraz ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849). Powyższe dotyczyło następujących dzierżawców i najemców nieruchomości:

- *podatnika o numerze karty kontowej 12765/1/13 (osoba fizyczna) będącego dzierżawcą części działki nr 775/1 o pow. 55 m² na podstawie umowy dzierżawy nr R.V.2/2011 z dnia 5 kwietnia 2011 r., zawartej na okres od 15 kwietnia 2011 r. do dnia*

14 kwietnia 2014 r., która wygasa 6 maja 2014 r. Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości od osób fizycznych w związku z zawarciem ww. umowy dzierżawy. Wymiarem podatku od nieruchomości nie objęto gruntu związanego z działalnością gospodarczą za okres od maja 2011 r. do maja 2014 r.

W trakcie kontroli tj. w dniu 27 listopada 2014 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Na podstawie złożonej informacji w dniu 5 grudnia 2014 r. wydano decyzje o nr: FK.II.3120.3398.2014, FK.II.3120.3399.2014, FK.3120.3400.2014, FK.II.3120.3401.2014 na podstawie których dokonano wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2011 - 2014.

- podatnika o numerze karty kontowej 13346/1/18 (osoba fizyczna) będącego dzierżawcą części działki nr 2066 o powierzchni 42 m² na podstawie umowy dzierżawy nr R.V.3/2013 z dnia 31 maja 2013. Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości od osób fizycznych w związku z zawarciem ww. umowy dzierżawy, nieruchomość ta nie była objęta wymiarem podatku od nieruchomości. Podatnik pomimo obowiązku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie skorygował złożonej uprzednio informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W trakcie kontroli tj. w dniu 27 listopada 2014 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych. Na podstawie złożonej informacji w dniu 5 grudnia 2014 r. wydano decyzje w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości: za rok 2013 - nr FK.II.3120.3396.2014 i rok 2014 - nr FK.3120.3397.2014.

- podatnika o numerze karty kontowej 11703/1/10 (osoba fizyczna) będącego dzierżawcą części działki nr 300/2 o pow. 10.148 m² na podstawie umowy dzierżawy nr 3/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r. oraz umowy dzierżawy nr R.V.1/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r.

W latach 2009 - 2014 wymiarem podatku od nieruchomości objęto część ww. działki o powierzchni 11.783 m², tj. w wysokości zadeklarowanej przez podatnika w złożonej w dniu 13 stycznia 2005 r. informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych. Powyższą informację podatnik złożył w związku z zawarciem w dniu 31 grudnia 2004 r. umowy Nr 5/2004 dzierżawy tej nieruchomości. Podatnik po zakończeniu ww. umowy dzierżawy i zawarciu następnych umów na dzierżawę części tej nieruchomości o zmniejszonej powierzchni nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 27 listopada 2014 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych. Na podstawie złożonej informacji w dniu 5 grudnia 2014 r. wydano decyzje o nr: FK.II.3120.3402.2014, FK.II.3120.3403.2014, FK.3120.3404.2014, FK.II.3120.3405.2014, FK.3120.3406.2014, K.3120.3407.2014 na podstawie których dokonano zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2009 - 2014.

- podatnika o numerze karty kontowej 15360/24/23 (osoba prawna) będącego dzierżawcą części działki nr 300/5 o pow. 285 m² na podstawie umowy dzierżawy nr 6/2013 Lokalizacja NR BT 22956 z dnia 10 października 2013 r. zawartej na okres od dnia 1 kwietnia 2014 r. do dnia 31 marca 2024 r.

Podatnik do dnia 31 marca 2014 r. był dzierżawcą części ww. działki o powierzchni 225 m² na podstawie umowy dzierżawy nr 1/04 Lokalizacja 22956 z dnia 1 kwietnia 2004 r. i taką powierzchnię gruntu zadeklarował do opodatkowania na rok 2014.

Podatnik nie skorygował powierzchni gruntu zadeklarowanej do opodatkowania, pomimo że od dnia 1 kwietnia 2014 r. powierzchnia ta uległa zwiększeniu.

W dniu 27 listopada 2014 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji podatku od nieruchomości. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 5 grudnia 2014 r. ww. podatnik nie złożył korekty deklaracji.

W postępowaniu podatkowym w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla ww. dzierżawców nie uwzględniono informacji wynikających z umów dzierżawy będących w posiadaniu Urzędu Gminy Włodowice.

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy pracownikami Urzędu, tj. pomiędzy pracownikami prowadzącymi sprawy merytoryczne związane z gospodarowaniem nieruchomościami, a pracownikami prowadzącymi wymiar podatku od nieruchomości.

Stosownie do postanowień załącznika nr 2 do instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową Gminy Włodowice, osoby merytorycznie odpowiedzialne za gospodarowanie nieruchomościami miały obowiązek przekazywać na bieżąco umowy najmu i dzierżawy nieruchomości do wymiaru podatków.

Zadania merytoryczne w tym zakresie należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, nad którym nadzór sprawował Wójt Gminy Włodowice oraz Inspektora ds. gospodarki komunalnej, nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Handlu i Usług.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu objęcie wymiarem podatku od nieruchomości za lata 2010 - 2014 nieruchomości stanowiących własność Gminy Włodowice, będących w posiadaniu osób fizycznych, osób prawnych na podstawie umów najmu i umów dzierżawy, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1 i ust. 5, ust. 6, ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), a także art. 21, art. 68 § 1 i § 2, art. 70 § 1 oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi o zawartych umowach dzierżawy i najmu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Włodowice, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu: na koniec IV kwartału 2012 r., na koniec IV kwartału*

2013 r. oraz na koniec II kwartału 2014 r. w części C – Uzupelniające dane o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, nie wykazano zadłużenia z tytułu pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie wkładu własnego w ramach realizacji ww. programów i projektów. W sprawozdaniach tych wykazywano tylko zadłużenie z pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych realizacji ww. programów i projektów.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

Stosownie do § 9 ww. Instrukcji w części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny). Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia sprawozdanie jednostkowe sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ponadto, w sprawozdaniach kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres: od początku roku do 31 grudnia 2012 r., od początku roku do 31 grudnia 2013 r. oraz od początku roku do 30 czerwca 2014 r., w kolumnie D111 dotyczącej przychodów z kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kolumnie D211 dotyczącej rozchodów z tytułu spłaty ww. kredytów i pożyczek, nie wykazano przychodów i rozchodów pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie wkładu własnego przy realizacji ww. programów i projektów.

W powyższych sprawozdaniach, w kolumnach D111 i D211 wykazywano tylko przychody i rozchody z pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych realizacji ww. programów i projektów.

Naruszono tym § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) stosownie do których, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z umowami pożyczek Nr 226/2011/349/GW/zw-st/P z dnia 5 września 2011 r. i Nr 16/2013/349/OW/ot-st/P z dnia 5 kwietnia 2013 r. Gmina zaciągnęła zobowiązania na sfinansowanie udziału własnego przy realizacji zadań pn.: „Budowa wodociągu w ul. Myszkowskiej, ul. Polnej, ul. Ogrodowej, ul. Ciasnej w Górze Włodowskiej i budowa wodociągu Parkoszowice – Morsko oraz w ul. Turystycznej, Jurajskiej, Włodowskiej, Zamkowej w Morsku wraz z przepięciem istniejących przyłączy” oraz „Budowa

kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rudniki, Rudniki „Osada Młyńska”, Gmina Włodowice – I etap”.

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczek wynosiło:

- 375.808,68 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.,

- 670.627,68 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.,

- 844.981,43 zł według stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.

Przychody z ww. pożyczek wynosiły:

- 332.399,00 zł w 2013 r.

- 193.143,75 zł na koniec II kwartału 2014 r.

Rozchody dotyczące spłaty tych pożyczek wynosiły:

- 189.055,32 zł w 2012 r.

- 37.580,00 zł w 2013 r.

- 18.790,00 zł na koniec II kwartału 2014 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie pełnili p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice i Kierownik Referatu Finansowo-Księgowego, Główny Księgowy Urzędu (pełniący funkcję na czas nieobecności Skarbnika).

Sprawozdania Rb-Z i Rb-NDS za 2012 r. podpisali p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice i p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-NDS za 2013 r. i za II kwartał 2014 r. podpisali p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice i Kierownik Referatu Finansowo-Księgowego, Główny Księgowy Urzędu (pełniący funkcję na czas nieobecności Skarbnika).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad określonych w § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz.119), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W bilansie jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Włodowice za 2013 r. w części B – Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, nie wykazano wartości umorzenia zbiorów bibliotecznych w kwocie 118.140,37 zł, wynikającego z konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. W informacjach uzupełniających ww. bilansu wykazano umorzenia: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 6.248.678,78 zł, natomiast łącznie saldo Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych,

wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” wynosiło 6.366.819,15 zł (różnica 118.140,37 zł).

Powyższe było niezgodne ze wzorem sporządzania tego bilansu określonym w załączniku nr 5 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).

Projekt bilansu Urzędu sporządził Inspektor Księgowości Budżetowej w Referacie Finansowo – Księgowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu, Główny Księgowy Urzędu (pełniący funkcję na czas nieobecności Skarbnika).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie sporządzania bilansu Urzędu Gminy Włodowice, zgodnie ze wzorem sporządzania tego sprawozdania określonym w załączniku nr 5 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), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych 2013 r. prowadzonych dla Urzędu Gminy Włodowice brak było zgodności pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną (według tytułów) konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności i zobowiązań. Z zestawienia obrotów i sald księgi głównej na dzień 31 grudnia 2013 r. konto 221 wykazywało należności w kwocie 457.193,36 zł i zobowiązania w kwocie 2.563,38 zł, natomiast zgodnie z ewidencją analityczną do ww. konta łączna kwota należności wynosiła 463.124,33 zł, a łączna kwota zobowiązań wynosiła 8.494,35 zł. Różnica w łącznej kwocie 5.930,97 zł po stronie należności i zobowiązań dotyczyła należności i zobowiązań (nadpłat) z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynika, że przyczyną powyższego było prowadzenie ewidencji analitycznej do dochodów podatkowych przy użyciu innego oprogramowania niż stosowane do prowadzenia kont księgi głównej. Programy te nie mają połączenia, przypisy i odpisy podatków w ewidencji syntetycznej wprowadza się ręcznie (miesięcznie zbiorczo) a program ten automatycznie generuje zobowiązania (nadpłaty) i należności w powyższych dochodach jako „per saldo”.*

Zamykanie kont tzw. „persaldem” było niezgodne z art 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Dla celów sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz bilansu Urzędu Gminy Włodowice za rok 2013 salda należności i zobowiązań konta 221 zostały ustalone na podstawie ewidencji analitycznej.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 221 należało do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu, Główny Księgowy Urzędu (pełniący funkcję na czas nieobecności Skarbnika).

Wniosek nr 5

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności i zobowiązań w sposób zgodny z art. 7 ust. 3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2010 - 2014 zaniechano niezwłocznego wypłacenia nagród jubileuszowych dla trzech pracowników Urzędu Gminy Włodowice po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody. Powyższe nagrody zostały wypłacone w terminie wynoszącym od 11 do 16 dni po dniu nabycia prawa do nagrody. Ponadto, w roku 2010 jednemu pracownikowi Urzędu Gminy Włodowice wypłacono nagrodę jubileuszową na 2 dni przed nabyciem prawa do tej nagrody. Powyższe stanowiło naruszenie art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 2102) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Pod względem merytorycznym sprawdzenia list plac dokonała p. Małgorzata Konarska - Sekretarz Gminy Włodowice. Wstępnej kontroli wydatków dokonywała p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice. Listy plac do wypłaty zatwierdził p. Adam Sz mukier – Wójt Gminy Włodowice.

Wniosek nr 6

Zapewnić wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Włodowice, stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 2102) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.).

W zakresie realizacji inwestycji:

- W 2013 r. zrealizowano zadanie należące do właściwości Powiatu Zawierciańskiego, polegające na budowie chodnika przy drodze powiatowej nr 1714 S Myszków – Góra Włodowska na działce nr 2755, stanowiącej własność Powiatu Zawierciańskiego, pomimo że Rada Gminy Włodowice nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie takiego zadania oraz nie zawarto porozumienia z Powiatem Zawierciańskim w przedmiocie tego zadania.

Powyższym naruszono przepisy art. 8 ust. 2a i ust. 3 oraz art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594). Stosownie do powyższych przepisów, gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadań. Podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań takich zadań należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

Powyższą budowę chodnika zrealizowano w ramach zadania inwestycyjnego pn.: „Remont budynku strażnicy pełniącego funkcję świetlicy wraz z zagospodarowaniem terenu działki nr 2066,2067/1, budowy chodnika na działce nr 2755 w Górze Włodowskiej”.

Dla celów budowlanych Gmina Włodowice uzyskała zgodę na dysponowanie nieruchomością stanowiącą własność Powiatu Zawierciańskiego, wyrażoną przez Powiatowy Zarząd Dróg w Zawierciu pismem z dnia 18 marca 2013 r.

Zgodnie z kosztorysem powykonawczym dla ww. inwestycji, wartość robót polegających na budowie chodnika wyniosła 6.878,75 zł.

Umowę nr I.VII.272.001.2013 z dnia 24 lipca 2013 r. na realizację zadania pn.: „Remont budynku strażnicy pełniącego funkcję świetlicy wraz z zagospodarowaniem terenu działki nr 2066,2067/1, budowy chodnika na działce nr 2755 w Górze Włodowskiej” w imieniu Gminy Włodowice podpisał sprawował p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

Zadania w zakresie przygotowania inwestycji gminnych do realizacji należały do Inspektora ds. Inwestycji i Remontów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

Wniosek nr 7

Realizować zadania z zakresu właściwości innych jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie w drodze porozumień zgodnie z art. 8 ust. 2a i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594) po uprzednim uzyskaniu zgody Rady Gminy Włodowice na przyjęcie zadania, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W ogłoszeniach o kolejnych przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości (przeprowadzanych po I przetargu) nie podawano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, co naruszało art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 518, z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce

i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Powyższe dotyczyło ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych:

- *w przypadku zbycia: działki nr 2/12, działki nr 2/13, działki nr 2/14, działki nr 2/15*
- ogłoszenia o II przetargu opublikowanego 28 lutego 2014 r.,
- ogłoszenia o III przetargu opublikowanego 15 lipca 2014 r.,
- *w przypadku zbycia: działki nr 79/2, działki nr 79/3, działki nr 79/4, działki nr 79/5,*
działki nr 79/6, działki nr 79/7, działki nr 79/8, działki nr 79/9
- ogłoszenia o II przetargu opublikowanego 15 lipca 2014 r.

Przygotowanie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości należało do zadań Kierownika w Referacie Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie czynności związanych z przygotowaniem ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano wpisania do rejestru instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach, utworzonych przed wejściem w życie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm. i Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.). Naruszono tym art. 41 ust. 1 związku z art. 14 ww. ustawy, zgodnie z którymi instytucje te winny być wpisane z urzędu do rejestru instytucji kultury, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy. Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. Ponadto, stosownie do art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 642 z późn. zm.) gmina organizuje i prowadzi co najmniej jedną gminną bibliotekę publiczną, wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych.*

Powyższe zostało stwierdzone w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Włodowice w 2006 r. a następnie w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Włodowice w 2010 r. W wyniku powyższych kontroli do Wójta Gminy Włodowice, skierowano wystąpienia pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach: Znak WK-6102/28/4/2006 z dnia 26 września 2006 r. oraz Znak: WK-6100/2/4/10 z dnia 2 sierpnia 2010 r.

W trakcie bieżącej kontroli kompleksowej stwierdzono, że Wójt Gminy Włodowice przygotował projekty uchwał w sprawie Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Kultury we

Włodowicach. Na sesji w dniu 30 grudnia 2013 r., Rada Gminy Włodowice odrzuciła w głosowaniu przygotowane uchwały.

Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach oraz Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach nadal funkcjonują w strukturze organizacyjnej Urzędu.

Wniosek nr 9

Zorganizować działalność Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach, stosownie do przepisów art. 14 i art. 41 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej