



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 18 listopada 2013 r.

Znak:WK-6100/27/4/13

URZĄD GMINY ŚLEMIEŃ
WPLYNEŁO DNIA:
20-11-2013
Zarejestrowano pod nr 6048
L. zał. _____
Przekazano do realizacji P. Skarbnik

Pan
Andrzej Piecha
Wójt Gminy
Ślemień

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 1 sierpnia do 6 września 2013 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ślemień za okres od 1 stycznia 2009 r. do 6 września 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 września 2013 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).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- W 2010 r. przeprowadzono pisemny przetarg nieograniczony i dokonano sprzedaży nieruchomości gruntowej – działki nr 4100/4 o pow. 674 m², położonej w Ślemieniu, pomimo wystąpienia przesłanek uzasadniających stwierdzenie negatywnego wyniku przetargu. Powyższym naruszono art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą albo jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej, a także jeżeli komisja przetargowa stwierdziła, że żadna oferta nie spełnia warunków przetargu.

Przetarg przeprowadzono w dniu 2 września 2010 r. Ustalono, że:

- złożono ofertę po terminie składania ofert.

W ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż działki nr 4100/4 z dnia 30 lipca 2010 r., określono termin składania ofert do dnia 30 sierpnia 2010 r. godz. 15⁰⁰.

Mimo tego dopuszczono do udziału w przetargu oferenta (późniejszego nabywcę nieruchomości), który swoją ofertę złożył dopiero w dniu 2 września 2010 r. o godz. 12⁵⁵.

- wniesiono wadium po terminie.

Oferent (późniejszy nabywca nieruchomości) dokonał wpłaty wadium w dniu 31 sierpnia 2010 r., tj. po terminie wpłaty wadium, określonym w ogłoszeniu o przetargu na dzień 27 sierpnia 2010 r. godz. 15⁰⁰.

Zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.

- jedyny uczestnik przetargu (nabywcę nieruchomości) zaoferował cenę poniżej ceny wywoławczej.

W ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej działki z dnia 30 lipca 2010 r. określono jej wartość na kwotę 14.700,00 zł netto. Oferent podał cenę zakupu w wysokości 14.700,00 zł i nie wskazał, czy jest to cena netto czy brutto. W protokole z dnia 2 września 2010 r. z przeprowadzonego przetargu na zbycie ww. nieruchomości zawarto informację o wyłonieniu nabywcy, który zaoferował kwotę 14.700,00 zł brutto.

Na podstawie ustaleń zawartych w ww. protokole, w dniu 15 września 2010 r. podpisano umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego, na mocy której przeniesiono własność działki nr 4100/4 na nabywcę za cenę 14.700,00 brutto (12.049,18 zł netto + 2.650,82 zł [22% VAT]). Ze strony Gminy Ślemień oświadczenie woli złożyła p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień.

Zgodnie z art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Ponadto, w zakresie postępowania na zbycie ww. nieruchomości gruntowej – działki nr 4100/4 o pow. 674 m², położonej w Ślemieniu stwierdzono, że:

- w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmującym działkę nr 4100/4 o pow. 674 m² nie określono:
 - oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
 - opisu nieruchomości,
 - przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania.
 - terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).
- Powyższym naruszono art. 35 ust. 2 (odpowiednio) pkt 1, pkt 3, pkt 4 i pkt 12 ww. ustawy.

- nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej gminy informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy w Ślemieniu ww. wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmującego działkę nr 4100/4 o pow. 674 m². Wykaz wywieszono w siedzibie Urzędu w dniu 23 czerwca 2010 r. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania

w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

- nieprawidłowo sporządzono protokół z dnia 2 września 2010 r. z przeprowadzonego przetargu na zbycie ww. nieruchomości. Przedłożony do kontroli protokół (2 egzemplarze) nie został podpisany przez nabywcę nieruchomości.

Zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, natomiast zgodnie z § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia, protokół przeprowadzonego przetargu podpisują przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości.

- nie dopełniono obowiązku pisemnego zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Przetarg przeprowadzono w dniu 2 września 2010 r. i w tym dniu sporządzono protokół z przetargu. Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, nabywca nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy został powiadomiony telefonicznie.

Powyższym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Przetarg przeprowadziła 4 osobowa Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 0151/73/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 2 września 2010 r., w skład której wchodził pracownicy Urzędu Gminy w Ślemieniu. Przewodniczącym Komisji był były pracownik Urzędu Gminy w Ślemieniu, zatrudniony wówczas na samodzielnym stanowisku Inspektora ds. Budownictwa.

Prowadzenie spraw w zakresie sprzedaży nieruchomości należało do zadań pracownika zajmującego samodzielne Stanowisko ds. Ochrony Środowiska i Rolnictwa, a od 1 września 2011 r. stanowisko Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, nad którym nadzór sprawowali: p. Weronika Pepek – Sekretarz Gminy Ślemień, a następnie od 1 września 2011 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych.

- W 2009 r. oddano nieruchomości gruntowe w dzierżawę oraz sprzedano lokale mieszkalne. W zakresie powyższych postępowań stwierdzono, że:
 - nie sporządzano wykazów nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższe dotyczyło umów:

- nr 2/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. zawartej na okres 3 lat, na podstawie której oddano w dzierżawę nieruchomości gruntowe w Ślemieniu o łącznej pow. 1.996 m²,
- nr 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. zawartej na okres 1 roku, na podstawie której oddano w dzierżawę nieruchomości gruntowe w Ślemieniu o łącznej pow. 10.000 m²,
- umowy (bez numeru) z dnia 10 maja 2012 r. zawartej na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2012 r., na podstawie której oddano w dzierżawę nieruchomość gruntową – działkę nr 1281/7 w Lasie o powierzchni 1.100 m².

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

- nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej gminy informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy w Ślemieniu wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży:

- lokali mieszkalnych nr C, nr D i nr E usytuowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu – wykaz wywieszono w dniu 15 maja 2009 r.,

- lokalu mieszkalnego nr C usytuowanego w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu – wykaz wywieszono w dniu 26 października 2009 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

- zaniechano określenia i zamieszczenia w wykazach lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło postępowań przetargowych na zbycie lokali mieszkalnych nr C i D oraz nr E usytuowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu – wykazy wywieszono w siedzibie Urzędu w dniu 15 maja 2009 r.

- nie dotrzymano 6 tygodniowego terminu (wynikającego z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami), po którym zgodnie z art. 38 ust. 2 podaje się do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu.

Powyższe dotyczyło ogłoszenia o I przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu nr C – opublikowanego w dniu 26 listopada 2009 r. (wykaz wywieszono dnia 26 października 2009 r.).

Prowadzenie spraw w zakresie wydzierżawiania nieruchomości oraz sprzedaży lokali mieszkalnych i należało do zadań pracownika zajmującego samodzielne Stanowisko ds. Ochrony Środowiska i Rolnictwa, a od 1 września 2011 r. stanowisko Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, nad którym nadzór sprawowali: p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień, a następnie od 1 września 2011 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych.

Sprawą sprzedaży lokali mieszkalnych w 2009 r. w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego zajmował się pracownik zatrudniony na samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych, nad którym nadzór sprawowała p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień. Z obowiązującego wówczas zakresu czynności z dnia 3 kwietnia 2008 r. ustalonego dla ww. pracownika, nie wynikało prowadzenie spraw w tym zakresie. Według wyjaśnień pracownika (obecnie Inspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych) zadania w zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych w 2009 r. wykonywane były przez niego na ustne polecenie p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ślemieniu w zakresie wykonywania czynności związanych z wydzierżawianiem, zbywaniem nieruchomości oraz lokali mieszkalnych, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2, art. 38 ust. 2 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ślemieniu – członkami Komisji Przetargowych w zakresie przeprowadzania postępowań przetargowych na zbycie nieruchomości oraz lokali mieszkalnych, stosownie do art. 40 ust. 4, art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1, § 10 ust. 1 i ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze art. 254 ust. 1 oraz 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 informacji o stanie mienia komunalnego:

– Zaniechano wykazania w informacjach o stanie mienia komunalnego za okresy:

- od 1 października 2009 r. do 31 grudnia 2010 r.,
- od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,
- od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,

danych dotyczących udziałów Gminy Ślemień w spółkach prawa handlowego na kwotę 22.800 zł.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego

przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą m.in. dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności oraz dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach. Informację o stanie mienia komunalnego za okres od dnia 1 października 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. zatwierdziła p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Informacje za pozostałe okresy, tj. od dnia 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. i od dnia 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., zostały zatwierdzone przez p. Andrzeja Piechę – Wójta Gminy Ślemień.

Przygotowanie informacji o stanie mienia komunalnego należało do zadań pracownika zajmującego samodzielne Stanowisko ds. Ochrony Środowiska i Rolnictwa, a od 1 września 2011 r. stanowisko Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, nad którym nadzór sprawowali: p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień, a następnie od 1 września 2011 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych.

Wniosek nr 3

Sporządzić informację o stanie mienia komunalnego za 2013 r. z uwzględnieniem danych dotyczących udziałów Gminy Ślemień w spółkach prawa handlowego, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b tiret 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- W okresie od września 2008 r. do kwietnia 2013 r. zaniechano opodatkowania budynków i budowli przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzania ścieków m.in. w zakresie dostarczania wody i wywozu nieczystości. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne oznacza przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli prowadzi działalność gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków, oraz gminne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, prowadzące tego rodzaju działalność. Ww. zadania w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzania ścieków w okresie od września 2008 r. do kwietnia 2013 r. wykonywał podatnik o numerze karty kontowej 50 (jednostka budżetowa) zgodnie z Uchwałą Nr IX/57/07 Rady Gminy Ślemień z dnia 4 października 2007 r.

Powyższej jednostce decyzją Nr RL:7220-11/207 z dnia 31 grudnia 2007 r. podpisaną przez p. Małgorzatę Pępek – Wójta Gminy Ślemień przekazano w trwały zarządek:

- działki nr 2451/1, nr 2454/5, nr 2054/6, nr 2454/7 o łącznej pow. 5 257 m², zabudowane budynkiem administracyjno-technologicznym o pow. użytkowej 163,9 m², wraz z blokiem technologicznym i urządzeniami oczyszczalni ścieków, o łącznej wartości zgodnie z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 25 sierpnia 2008 r.: 1.872.978,62 zł.

- działki nr 1410/7 i nr 1411/6 o łącznej pow. 1.385 m² na których znajduje się ujęcie wody o łącznej wartości zgodnie z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 25 sierpnia 2008 r.: 4.513.356,00 zł.

- działkę nr 1428/17 zabudowaną stacją uzdatniania wody i sieć wodociągową o łącznej wartości zgodnie z protokołem zdawczo odbiorczym z 25 sierpnia 2008 r.: 702.400,43 zł,
Ponadto podatnikowi przekazano na podstawie umowy z dnia 30 kwietnia 2012 r.:

- oczyszczalnię ścieków i budynek biurowo-garażowy - wartość oczyszczalni: 3.074.072,32 zł.

- sieć wodociągową i kanalizacyjną o wartości 9.065.128,69 zł

- mienie ruchome (beczkowóz, ciągnik, plug, przyczepa skrzyniowa, koparko - ładowarka) o łącznej wartości 420.250 zł.

Ww. podatnik wykazywał w deklaracjach podatkowych:

- na 2009 r.: 163,90 m² (1073,54 zł) budynków - pozostałych, 7,037 m² (2.533,32 zł) gruntów pozostałych,

- na 2010 r.: 163,90 m² (1094,85 zł) budynków - pozostałych, 7,037 m² (2.603,69 zł) gruntów pozostałych,

- na 2011 r.: 163,90 m² (1.122,71 zł) budynków - pozostałych, 7,037 m² (2.674 zł) gruntów pozostałych,

- na 2012: nie wykazał żadnych danych,

- na 2013 r. z dnia 25 lutego 2013 r.: 280,20 m² (2.039,86 zł) budynków - pozostałych, 7,098 m² (2.839,20 zł) gruntów pozostałych, a ponadto dodatkowo w złożonej tego samego dnia deklaracji podatnik wykazał 1.721 m² gruntów pozostałych (688,40 zł).

Ww. wykazane nieruchomości uznano jako zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy w Ślemieniu.

Jednakże zgodnie z Uchwałami Rady Gminy w Ślemieniu:

- Nr XXII/161/2008 z dnia 6 listopada 2008 r. - zwolniono z podatku od nieruchomości w 2009 r. nieruchomości lub ich części oraz obiekty budowlane służące wyłącznie do wykonywania zadań w zakresie gospodarki komunalnej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,

- Nr XXXVII/246/2009 z dnia 4 listopada 2009 r. - zwolniono z podatku od nieruchomości w 2010 r. grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części służące wyłącznie świadczeniu usług komunalnych,

- Nr XLIX/329/2010 z dnia 27 października 2010 r. - zwolniono z podatku od nieruchomości w 2011 r. grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części służące wyłącznie świadczeniu usług komunalnych, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,

- Nr XV/73/2011 z dnia 7 grudnia 2011 r. - zwolniono z podatku od nieruchomości w 2012 r. grunty, budynki lub ich części oraz budowle, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o którym stanowi art. 5 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, przeznaczone bezpośrednio do wywozu odpadów komunalnych, odprowadzania i oczyszczania ścieków zgodnie z ww. ustawą, za wyjątkiem przeznaczonych pod działalność gospodarczą,

- Nr XXX.147.2012 z dnia 3 grudnia 2012 r. - na 2013 r. nie przewidziano ulg z ww. tytułu.

Ponadto, podatnik posiadający kartę kontową nr 50 w latach 2009 - 2013 nie wykazał do opodatkowania budowli o wartości 7.088.735,05 zł w okresie od 2009 r. do kwietnia 2012 r. oraz o wartości 19.227.936,06 zł w okresie od maja 2012 r. do kwietnia 2013 r. Zgodnie z wyliczeniem pracowników Urzędu Gminy w Ślemieniu kwota podatku od nieruchomości od ww. budowli za ten okres wynosiłaby 904.399,28 zł.

Od maja 2013 r. ww. zadania wykonuje podatnik o numerze karty kontowej 51 (spółka z o.o.) na podstawie Uchwały Nr XXXIV.179.2013 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 27 lutego 2013 r. Podatnik ten w deklaracji która wpłynęła do urzędu dnia 16 maja 2013 r., a dotyczyła okresu od 30 kwietnia do 31 grudnia 2013 r., wykazał zaniżoną wartość budowli w stosunku do faktycznie posiadanych. Wartość ta nie obejmowała sieci wodociągowej i kanalizacyjnej przekazanej ww. podatnikowi umową użyczenia z dnia 30 kwietnia 2013 r. (PT nr 4 z 29 kwietnia 2013 r.) o wartości 13.664.218,58 zł. Zgodnie z wyliczeniem pracowników Urzędu Gminy w Ślemieniu kwota podatku od nieruchomości od ww. budowli za ten okres wynosiłaby 273.284,37 zł.

Dopiero w trakcie kontroli pismem nr FN.3120.36.2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r. wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji za okres od maja 2013 r. w powyższym zakresie.

Powyższe świadczy o nieprawidłowym dokonaniu czynności sprawdzających w zakresie deklaracji podatkowych. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wezwania do złożenia wyjaśnień ani nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego wobec podatnika o numerze karty kontowej 50 (do kwietnia 2013 r.), oraz podatnika o numerze karty kontowej 51 (od maja do sierpnia 2013 r.).

Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast w myśl art. 274 § 1 pkt 1 przytoczonej ustawy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł, zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. Zgodnie z art. 274a § 1 i § 2 przytoczonej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. 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, zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej (...) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia

zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Natomiast zgodnie z art. 21 § 3 przytoczonej ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

- Nieprawidłowo dokonano kontroli deklaracji składanych w latach 2010 - 2013 przez podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart kontowych 5/3130 oraz 6/222. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 przytoczonej ustawy organ 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. Natomiast zgodnie z art. 282 ww. ustawy kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika posiadającego kartę kontową nr 5/3130, który w deklaracjach podatkowych składanych w latach 2011 - 2013 nie wykazał budowli o wartości 8.000 zł. Skutkiem powyższego było nieopodatkowanie budowli podatnika w okresie od stycznia 2011 r. do lipca 2013 r. na łączną kwotę 361,44 zł.

W trakcie kontroli wezwano podatnika pismem nr FN.3120.37.2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r., do złożenia korekty deklaracji podatkowej za lata 2011 - 2013 z wykazaną wartością budowli, a postanowieniem nr FN.3120.40.2013 z dnia 19 sierpnia 2011 r. wszczęto postępowanie podatkowe. Dnia 14 sierpnia 2013 r. podatnik złożył korektę informacji podatkowych wraz pisemnym uzasadnieniem ich dokonania. Podatnik wyjaśnił, że w składanych informacjach za lata 2011 - 2013 pominął wartość użytkowanych przez siebie budowli.

- podatnika (małżeństwo prowadzące działalność gospodarczą) posiadającego kartę kontową nr 6/2227, który w złożonych deklaracjach podatkowych nie wykazał budowli w postaci ogrodzenia oraz parkingu. Podatnik ten jest właścicielem działki nr 43 o pow. 8.366 m², w skład której wchodzi 7.526 m² łąk V klasy oraz 840 m² lasu klasy IV, a także działki nr 52/1 składającej się z 7.036 m² łąk oraz 1.664 m² lasów IV klasy. Od dnia 24 maja 2010 r. podatnik prowadzi działalność gospodarczą – Ośrodek Konferencyjno-Wczasowy.

Podatnikowi w okresie od czerwca 2010 r. do dnia kontroli, tj. 13 sierpnia 2013 r., opodatkowano jedynie budynki przeznaczone na działalność gospodarczą o pow. 1.558,03 m², grunty na działalność gospodarczą 1.690 m², pastwiska PsV – 12.872 m², a ponadto od stycznia 2010 do dnia kontroli, tj. 13 sierpnia 2013 r., opodatkowano 2.504 m² lasu. Jak wynika z przedłożonej kontrolującemu mapki: działki nr 43 oraz nr 52/1 stanowią zwarty kompleks, a na zdjęciach pochodzących z oficjalnej strony internetowej podatnika wynika, że teren całego kompleksu ośrodka jest ogrodzony, a przed obiektem jest parking dla gości ośrodka.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 przytoczonej ustawy grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oznaczają grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Ponadto, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Ponadto, zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 465), opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Zadania w zakresie wymiaru podatków wykonywał Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień.

Wniosek nr 4

Podjąć czynności mające na celu ustalenie prawidłowego wymiaru podatku podatników o numerach kont 51, 5/3130 oraz 6/2227, mając na uwadze art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego wykonującymi czynności w zakresie wymiaru podatku oraz kontroli prawidłowości składanych deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 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 windykacji zaległości podatkowych:

- Zaniechano w latach 2009 - 2013 (do dnia kontroli, tj. 14 sierpnia 2013 r.) egzekwowania kosztów doręczonych upomnień podatnikom (osobom fizycznym) posiadającym karty kontowe nr 6/988, nr 3/746, nr 3/644, nr 3/1952, nr 5/2038, nr 2/52 na łączną kwotę 79,20 zł. Zgodnie z art. 15 § 2 i § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i są pobierane na rzecz wierzyciela. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez

zobowiązanie powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Koszty te podlegają ściągnięciu w trybie określonym dla kosztów egzekucyjnych. Ponadto, zgodnie z obowiązującym do dnia 31 grudnia 2010 r. § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), z kwoty wpłat wpłaconych przez podatnika lub pobranych przez poborcę na pokrycie zaległości podatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty upomnienia. Jeżeli w kwocie tej mieści się również kwota kosztów egzekucji, wtedy w pierwszej kolejności pokrywa się koszty egzekucji, a następnie koszty upomnienia. Pozostałą kwotę dzieli się na pokrycie należności głównej i należnych odsetek za zwłokę, według zasad określonych w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Powyższe dotyczyło:

- upomnienia nr Fn.3113/261/U/2010 z dnia 6 grudnia 2010 r. wysłanego do podatnika o numerze karty 6/988 z tytułu zaległości w zapłacie IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 r. Koszt upomnienia wynosił 8,80 zł.
 - upomnień nr Fn.3162.3.U.2013 z dnia 21 lutego 2013 r., nr Fn.3162.45.U.2013 z dnia 27 maja 2013 r. wysłanych do podatnika o numerze karty 3/746 z tytułu zaległości w zapłacie I - IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 r. Koszty upomnień wynosiły 17,60 zł.
 - upomnień nr Fn.3113/198/U/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r., nr Fn.3113/38/U/2010 z dnia 23 lipca 2010 r., nr Fn.3162.139.U.2011 z dnia 13 października 2011 r. wysłanych do podatnika o numerze karty 3/644 z tytułu zaległości w zapłacie łącznego zobowiązania pieniężnego za okres IV raty 2009 r. do II raty 2010 r. oraz III raty 2011 r. Koszty upomnień wynosiły 26,40 zł.
 - upomnień nr Fn.3113/47/U/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. oraz nr Fn.3113/167/U/2010 z dnia 29 listopada 2010 r. wysłanych do podatnika o numerze karty 3/1952. Zaległe raty łącznego zobowiązania pieniężnego za cały 2010 r. zapłacono w dniu 30 grudnia 2010 r., a z dokonanej zapłaty potrącono tylko koszty jednego upomnienia w kwocie 8,80 zł. Podatnik dokonał zapłaty kosztów upomnienia w kwocie 8,80 zł w trakcie kontroli, tj. w dniu 20 sierpnia 2013 r.,
 - upomnienia nr Fn.3162.172.U.2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. wysłanego do podatnika o numerze karty 5/2038 zaległości w zapłacie III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 r. Koszt upomnienia wynosił 8,80 zł. Podatnik dokonał zapłaty kosztów upomnienia w kwocie 8,80 zł w trakcie kontroli, tj. w dniu 20 sierpnia 2013 r.,
 - upomnienia nr Fn.3113/15/U/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. wysłanego do podatnika o numerze karty 2/52 z tytułu zaległości w zapłacie łącznego zobowiązania pieniężnego za okres III i IV raty 2009 r. oraz I i III raty 2010 r. Koszt upomnienia wynosił 8,80 zł.
- W latach 2011 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli, tj. 6 września 2013 r.) nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości podatkowe. Zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Zgodnie z § 2 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli

terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Do 2012 r. kwestia dotycząca zasad egzekucji nie była uregulowana w przepisach wewnętrznych Urzędu Gminy w Ślemieniu. Natomiast w myśl obowiązującego z mocą od 1 stycznia 2012 r. rozdziału: Zasady dotyczące wystawiania upomnień § 2 Instrukcji ewidencji i poboru podatków oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości w Urzędzie Gminy w Ślemieniu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0050.76.2012 Wójta Gminy Ślemień z dnia 29 czerwca 2012 r. (...) Upomnienia wystawia się w następujących terminach: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych do 30 kwietnia po upływie terminu płatności I raty, do 30 czerwca po upływie terminu płatności II raty, do 31 października po upływie terminu płatności III raty, do 31 grudnia po upływie płatności IV raty. Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych do 30 dni po upływie terminu płatności. (...) Mając na uwadze racjonalność gospodarowania środkami publicznymi, upomnienia wystawia się w przypadku zaległości przekraczającej kwotę 50,00 zł. Jeżeli wysokość przypisu za dany rok jest niższa niż 50,00 zł, upomnienie wystawia się po upływie terminu płatności ostatniej raty za cały rok, w terminie do 15 dni po upływie płatności ostatniej raty.

Powyższe dotyczyło:

- upomnienia nr Fn.3162.53.U.2012 z dnia 31 maja 2012 r. wysłanego do podatnika (osoby fizycznej) posiadającego kartę kontową nr 3/2229 z tytułu zaległości w zapłacie za okres od I raty 2010 r. do II raty 2012 r. łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 216,80 zł,
- upomnień wysyłanych do podatnika (osoby fizycznej) posiadającego kartę kontową nr 2/2282:
 - nr Fn.3162.96.U.2012 z dnia 26 lipca 2012 r. na kwotę 2.061,80 zł, które obejmowało zaległości w zapłacie IV raty 2011 r. oraz I i II raty 2012 r. łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - nr Fn.3162.1.U.2013 z dnia 17 stycznia 2013 r. na kwotę 1.709,60 zł z tytułu zaległości w zapłacie II, III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 r.,
 - nr Fn.3162.37.U.2013 z dnia 27 maja 2013 r. na kwotę 3.220,40 zł z tytułu zaległości w zapłacie III i IV raty 2012 r. oraz I i II raty 2013 r. łącznego zobowiązania pieniężnego,
- upomnienia Fn.3162.189.U.2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. podatnika posiadającego kartę kontową nr 2/297 z tytułu zaległości w zapłacie za okres od III raty 2011 r. do IV raty 2012 r. łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.775,60 zł.

Opóźnienia w wystawianiu upomnień wynosiły do 762 dni.

Ponadto ustalono, że wystawiono upomnienie na zaległości przedawnione, które nie zostały odpisane z karty kontowej podatnika. Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, następnie Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Powyższe dotyczyło upomnienia nr Fn.3162.306.U.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. na łączną kwotę 351,70 zł podatnika (osoby fizycznej) posiadającego kartę kontową nr 3/570. Objęta ww. upomnieniem zaległość dotyczyła niezapłaconego za okres od I raty 2001 r. do IV raty 2002 r. łącznego zobowiązania pieniężnego. Kwota zaległości przedawnionych wynosiła 144,90 zł.

Zgodnie z art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Zadania w zakresie windykacji zaległości podatkowych wykonywał Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień.

Wniosek nr 6

Rozważyć możliwość podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania kosztów postępowania z tytułu wysłanych upomnień od podatników posiadających konta nr 6/988, nr 3/746, nr 3/644, nr 2/52, stosownie do art. 15 § 2 i § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Dokonać odpisu kwoty przedawnionego zobowiązania podatkowego podatnika nr 3/570 za lata 2001 - 2002, mając na uwadze art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego wykonującymi czynności w zakresie egzekucji administracyjnej dotyczącymi wyegzekwowania kosztów postępowania, terminowości wysyłania upomnień, odpisów przedawnionych należności, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 2 i § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), w związku z § 2 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 księgowości:

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. i 2013 r. na poszczególnych kontach Urzędu Gminy Ślemień oraz kontach organu - budżetu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2011 r. i 2012 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Ponadto naruszono 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.

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont:

- dla organu:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu”: na dzień 31 grudnia 2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 59.235,39 zł oraz saldo Ma w kwocie 2.315.269,59 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 59.254,39 zł oraz Ma w kwocie 2.315.288,59 zł;

- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”: na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 635.175,24 zł oraz saldo Ma w kwocie 1.960.324,78 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2013 r. posiadało saldo Wn w kwocie 2.191.768,13 zł oraz Ma w kwocie 3.516.917,67 zł;

- konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”: na dzień 31 grudnia 2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 1.021.170,20 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 2.533.344,45 zł oraz Ma w kwocie 1.512.174,25 zł;

- konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”: na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 1.160.074,08 zł oraz saldo Ma w kwocie 223.187,00 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2013 r. posiadało saldo Wn w kwocie 4.252.890,45 zł oraz Ma w kwocie 3.316.003,37 zł;

- dla Urzędu:

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”: na dzień 31 grudnia 2011 r. wykazano saldo Wn w kwocie 118.785,31 zł oraz saldo Ma w kwocie 16.301,75 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. wykazano saldo po stronie Wn w kwocie 118.572,41 zł oraz saldo Ma w kwocie 16.088,85 zł.

Przyczyną ww. nieprawidłowości było przyjęcie do użytkowania programu obsługującego księgi rachunkowe, który nie był w pełni dostosowany do wymogów ustawy o rachunkowości.

Skutkiem powyższego w bilansie z wykonania budżetu Gminy Ślemień sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wykazano stany aktywów i pasywów na początek i koniec roku w innych kwotach niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2012 r. Powyższe stwierdzono w następujących pozycjach bilansu:

- w poz. A.II.2 „Należności od budżetów” stan na początek 2012 r. wykazano kwotę 138.199,43 zł, natomiast konto 224 „Rozrachunki budżetu”, na dzień otwarcia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 59.254,39 zł, co stanowiło 78.945,04 zł różnicy. Stan na koniec roku w tej pozycji był zgodny z ewidencją księgową.

- w poz. A.II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” stan na początek 2012 r. wykazano kwotę 1.109.737,36 zł, natomiast konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na dzień otwarcia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na dzień otwarcia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 1.005.720,70 zł, co stanowiło 104.016,66 zł różnicy.

- w poz. A.II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” stan na koniec 2012 r. wykazano kwotę 2.191.768,13 zł, natomiast konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 635.175,24 zł, co stanowiło 1.556.592,89 zł różnicy.

- w poz. A.III „Inne aktywa” stan na koniec 2012 r. wykazano kwotę 4.252.890,45 zł, natomiast konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 1.160.074,08 zł, co stanowiło 3.092.816,37 zł różnicy.

- w poz. P.I.3 „Pozostałe zobowiązania” stan na początek 2012 r. wykazano kwotę 108.320,09 zł., natomiast konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na dzień otwarcia 2012 r. posiadało saldo Ma w kwocie 0,00 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na dzień otwarcia 2012 r. posiadało saldo Ma w kwocie 4.303,43 zł, co stanowiło 104.016,66 zł różnicy.

- w poz. P.I.3 „Pozostałe zobowiązania” stan na koniec 2012 r. wykazano kwotę 3.516.917,67 zł. natomiast konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Ma w kwocie 0,00 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Ma w kwocie 1.960.324,78 zł. co stanowiło 1.556.592,89 zł różnicy.

- w poz. P.III „Inne pasywa” stan na koniec 2012 r. wykazano kwotę 3.316.003,37 zł. natomiast konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadało saldo Ma w kwocie 223.187,00 zł, co stanowiło 3.092.816,37 zł różnicy.

Z wyjaśnień p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień wynika, że niezgodności w bilansie z wykonania budżetu za 2012 rok w zakresie stanów na początek i na koniec roku wystąpiły na skutek błędnego zdefiniowania dla poszczególnych kont ustawień programu finansowo-księgowego.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Ślemień sporządzony wg stanu na 31 grudnia 2012 r. podpisały z upoważnienia Wójta Gminy p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień oraz p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ślemień należały do Zastępcy Skarbnika Gminy, zaś w zakresie ewidencji księgowej organu należały do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób zapewniający zgodność stanów aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych z ich stanem w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- W 2012 r. przekazano środki pieniężne na podstawowy rachunek bankowy budżetu z rachunków bankowych: depozytów w łącznej kwocie 136.500,00 zł i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w łącznej kwocie 38.000,00 zł w celu realizacji bieżących płatności. Z rachunku bankowego depozytów oraz z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na podstawowy rachunek bankowy budżetu dokonano po trzy przelewy środków pieniężnych.

Zwroty środków pieniężnych z rachunku podstawowego budżetu nastąpiły: na rachunek depozytów od 12 do 19 dni, na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od 9 do 24 dni.

Finansowanie wydatków budżetowych środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz sum depozytowych, które nie stanowią środków publicznych, było niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) oraz z art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jak również postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Ślemień przyjętym Zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 0151/100/2007 z dnia 31.12.2007 r., Nr 0151/106/2008 z dnia 31.12.2008 r., Nr 102/2010 z dnia 31.12.2010 r., Nr 0050.93.2011 z dnia 08.12.2011 r., Nr 0050.5.2012 z dnia 13.12.2012 r., Nr SG.0050.94.2012 z dnia 09.08.2012 r., Nr 0050.169.2012 z dnia 14.12.2012 r.

W trakcie kontroli p. Andrzej Piecha – Wójt Gminy Ślemień oraz p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień wyjaśnili, iż przyczyną ww. nieprawidłowości były przejściowe problemy z brakiem płynności.

Zgodnie z powierzeniem obowiązków dyspozycje środkami pieniężnymi wykonywali: p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień oraz Zastępca Skarbnika Gminy Ślemień.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. W 2012 r. za powyższe osobą odpowiedzialną był p. Andrzej Piecha – Wójt Gminy Ślemień.

Wniosek nr 10

Zapewnić dokonywanie wydatków budżetowych ze środków publicznych, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz wykorzystywanie środków depozytów oraz środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem, mając na uwadze art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych i zapłaconych, w okresie od 2010 r. do 2012 r., odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). W obowiązującej w latach 2010 – 2013 polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniami Wójta Gminy Ślemień: Nr 0151/54/2009 z dnia 22 maja 2009 r.; Nr 0152/96/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r.; Nr 0050.76.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. brak było ustalenia zasad ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek za pośrednictwem konta 909. 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.

Od dnia 31 stycznia 2013 r. na koncie 134 i 260 w korespondencji z kontem 909 ujmowano przypis oraz zapłatę zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji kredytów i pożyczek, rozliczeń międzyokresowych należały do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

Zgodnie z zakresem czynności do Skarbnika Gminy należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta Gminy Ślemień dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do kierownika jednostki należy ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 11

Uzupełnić zakładowy plan kont o opis zasad ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 2 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.10 ust.1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2011 zaniechano prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Było to niezgodne z zasadą funkcjonowania tego konta, określoną w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Powyższe było niezgodne również z obowiązującymi w latach 2010 - 2011 zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w Zarządzeniach Wójta Gminy Ślemień: Nr 0151/54/2009 z dnia 22 maja 2009 r.; Nr 0152/96/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r. Od 2012 r. zaprowadzono ww. ewidencję do ww. konta według poszczególnych tytułów. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji do konta 909 należały do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

- W latach 2010 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 6 września 2013 r.) na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmowano na podstawie dowodów PK w korespondencji z kontem 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 240 – „Pozostałe rozrachunki” m.in. operacje dotyczące refundacji środków i zwrotów z dotacji rozwojowych, przypisy kosztów do refundacji wydatkowanych na projekty unijne, wydatki do refundacji i zarachowanie należności od instytucji pośredniczącej w realizacji danego projektu, zarachowanie zobowiązań wobec instytucji pośredniczących w finansowaniu projektów z tytułu wydatków niekwalifikowalnych ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

Księgowania dokonywano na podstawie dowodów PK z dnia 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. sporządzonych przez Asystenta Wójta ds. finansów i pracowników Referatu Finansowego. Dane do zaksięgowania przyjęto z przekazanych do instytucji pośredniczących wniosków o płatność oraz otrzymanych od tych instytucji informacji pokontrolnych i protokołów kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniami powyższe należności traktowane były jako przychody przyszłych okresów, zaś zobowiązania powstałe wskutek stwierdzonych przez instytucje kontrolujące nieprawidłowości jako koszty finansowe, stanowiące wydatki przyszłych okresów.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Natomiast plany kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmują się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Ponadto powyższe było niezgodne z zasadami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którymi jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Z kolei stosownie do opisu do konta 909 zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289), na stronie Wn tego konta ujmują się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Natomiast w obowiązujących w latach 2010-2013 w Urzędzie Gminy w Ślemieniu planie kont wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Ślemień: Nr 0152/96/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r., obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.; Nr 0050.76.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r., obowiązującym od 1 stycznia 2012 r. – w opisie do konta 909 zapisano m.in.: „na stronie Wn tego konta ujmują się w szczególności koszty finansowe stanowiące

wydatki przyszłych okresów. Na stronie Ma konta 909 przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów.”

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji do konta należały do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

Wniosek nr 12

Zaprowadzić ewidencję księgową budżetu (organu) Gminy Ślemień na koncie 909, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych 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).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2007 - 2009 p. Małgorzacie Pępek – bylej Wójt Gminy Ślemień w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2011 r. Zgodnie z tym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni.*

W związku z upływem kadencji wypłacono dla p. Małgorzaty Pępek – bylej Wójt Gminy Ślemień w dniu 6 grudnia 2010 r. z budżetu gminy ekwiwalent za 55 dni zaległego urlopu za lata 2007 - 2009 w kwocie 24.565,20 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec p. Małgorzaty Pępek – bylej Wójt Gminy Ślemień wykonywał Przewodniczący Rady Gminy w Ślemieniu, a od dnia 2 stycznia 2009 r., za wyjątkiem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wysokości wynagrodzenia, p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Ślemień zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków majątkowych:

- *W zakresie przygotowania w 2011 r. i 2012 r. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargów nieograniczonych zamawiający, w celu wykazania spełnienia przez wykonawców warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia, zażądał przedłożenia wykazu robót budowlanych wykonanych*

w okresie ostatnich pięciu lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia (co najmniej 3 roboty budowlane). Zamawiający wskazał, że „o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają wiedzę i doświadczenie, tj. wykonali w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie co najmniej trzy zadania odpowiadające swoim rodzajem i wartością przedmiotowi zamówienia”.

W świetle tak postawionego warunku żądanie zawarcia w wykazie wykonanych robot informacji o ich wartości było zbędne, gdyż nie konkretyzując wartości robót, jakie zamawiający uzna za porównywalne z przedmiotem zamówienia, nie miał on możliwości jednoznacznej oceny spełnienia tegoż warunku w odniesieniu do wartości wykonanych robót.

Powyższe dotyczyło postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań:

- „Wykonanie remontu pomieszczeń w Zespole Szkół w Ślemieniu” w 2011 r.,
- „Odbudowa 4 dróg gminnych w Gminie Ślemień w ramach usuwania szkód powodziowych.” w 2012 r.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Przygotowanie oraz organizowanie i przeprowadzanie procedur w ramach zamówień publicznych należało do obowiązków pracownika zajmującego samodzielne Stanowisko ds. Zamówień Publicznych, a od 1 września 2011 r. stanowisko Inspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, nad którym nadzór sprawowali: p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień, a następnie od 1 września 2011 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu dla zadania „Wykonanie remontu pomieszczeń w Zespole Szkół w Ślemieniu” zostały zatwierdzone przez p. Małgorzatę Pępek – byłą Wójt Gminy Ślemień, natomiast dla zadania „Odbudowa 4 dróg gminnych w Gminie Ślemień w ramach usuwania szkód powodziowych” przez p. Andrzeja Piechę – Wójta Gminy Ślemień.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ślemieniu w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w aspekcie żądania od wykonawców dokumentów niezbędnych do wykazania spełniania przez nich warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- Nieterminowo uregulowano zobowiązanie wobec wykonawcy zamówienia pn. „Odbudowa drogi gminnej (ul. Zielona) w km 0+238,00 – 0+450,00 w miejscowości Kocoń” z tytułu faktury VAT nr 7119/2011/68000478 z dnia 31 października 2011 r. na kwotę

408,746,66 zł. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązanie wynikające z ww. faktury, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Ślemieniu w dniu 4 listopada 2011 r., uregulowano w ratach: 27 stycznia 2012 r. (200,000,00 zł) i 8 lutego 2012 r. (208,746,66 zł). Termin płatności zgodnie z umową Nr ZP 721.12.2011 zawartą w dniu 26 września 2011 r. wynosił 30 dni od daty wystawienia faktury, tj. 30 listopada 2011 r.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, zadanie to było w całości przeznaczone do sfinansowania ze środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na podstawie wykazu zadań przewidzianych do sfinansowania z tego funduszu oraz na podstawie wniosku jednostki samorządu terytorialnego z dnia 27 września 2011 r.

Przyczyną nieuregulowania zobowiązania w terminie, tj. 30 listopada 2011 r., był brak środków finansowych. Środki z ww. funduszu otrzymano dnia 7 lutego 2012 r.

W związku z nieterminowym dokonaniem zapłaty zobowiązań nie zapłacono odsetek za zwłokę. Wykonawca złożył oświadczenie o odstąpieniu od naliczania odsetek za nieterminowe płatności.

Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), za całość gospodarki finansowej odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Na dzień, w którym upływał termin zapłaty ww. faktury, od 24 listopada 2011 r. do pełnienia funkcji Wójta Gminy Ślemień został wyznaczony p. Jerzy Knapek.

Wniosek nr 15

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- W latach 2011 - 2012 zaniechano zamieszczenia potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego na drukach sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne Gminy: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 r., za IV kwartał 2012 r. Powyższe dotyczyło trzech jednostek, tj.: Zespołu Szkół w Ślemieniu, Przedszkola Publicznego w Ślemieniu, Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Ślemieniu. Stosownie do § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 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) jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Zadania w powyższym zakresie należały do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

W toku kontroli przedłożono Zarządzenie Nr 0050.86.2013 Wójta Gminy Ślemień z dnia 4 września 2013 r. w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Ślemień i jednostkach organizacyjnych. Zarządzenie to reguluje kwestie związane z kontrolą formalno-rachunkową sprawozdań.

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

– Nie dopełniono obowiązku zapewnienia odpowiedniego przechowywania oraz ochrony przed utratą dokumentacji powstałej w Urzędzie Gminy w Ślemieniu. Powyższe dotyczyło dokumentów:

- protokołu odbioru robót wykonanych w ramach zadania „Wykonanie remontu pomieszczeń w Zespole Szkół w Ślemieniu”, potwierdzonego przez inspektora nadzoru, z dnia 20 października 2011 r.,
- dziennika budowy wydanego przy uzyskaniu pozwolenia na budowę, udzielonego na mocy Decyzji Nr 1451/2010 Starosty Żywieckiego z dnia 9 listopada 2010 r., obejmującego m.in. remont Zespołu Szkół w Ślemieniu,
- protokołu z I przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie lokalu mieszkalnego nr C, usytuowanego w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu, przeprowadzonego w dniu 28 grudnia 2009 r., który był podstawą do zawarcia umowy sprzedaży z dnia 11 stycznia 2010 r.

Powyższym naruszono art. 6 ust. 1, w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm., a wcześniej Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.).

Okres przez jaki Urząd Gminy w Ślemieniu był obowiązany przechowywać dokumenty:

- wymienione w lit. a i lit b., wynikał z postanowień Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – zgodnie z symbolem klasyfikacyjnym klasy kwalifikacji archiwalnej czwartego rzędu 2510 i 2511 w załączniku nr 2 („Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki”) do ww. rozporządzenia, odpowiednio: przygotowanie i realizacja remontów bieżących budynków, lokali i pomieszczeń oraz dokumentacja techniczna prac remontowych, zostały oznaczone kategorią archiwalną B5,
- wymienionego w lit. c wynikał z postanowień Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. (obowiązującego do 31 grudnia 2010 r.) w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – zgodnie z symbolem klasyfikacyjnym IV stopnia podziału 7145 w załączniku nr 4 („Jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów gmin i związków międzygminnych”) do Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych, wprowadzonej ww. rozporządzeniem, sprzedaż budynków i lokali mieszkalnych, została oznaczona kategorią archiwalną w komórce macierzystej B-25 i kategorią archiwalną w innych komórkach Bc.

Zgodnie z przepisami tych rozporządzeń, Urząd Gminy w Ślemieniu powinien przechowywać brakujące dokumenty niearchiwalne:

- wymienione w lit. a i lit b przez okres 5 lat.

- wymienionego w lit. c przez okres 25 lat,

poczynając od dnia 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia po utracie przez dokumentację praktycznego znaczenia dla potrzeb danego organu lub jednostki organizacyjnej oraz dla celów kontrolnych.

Ponadto, w przypadku ww. dziennika budowy, miał zastosowanie art. 63 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), zgodnie z którym właściciel lub zarządca obiektu budowlanego jest obowiązany przechowywać przez okres istnienia obiektu dokumenty, o których mowa w art. 60, oraz opracowania projektowe i dokumenty techniczne robót budowlanych wykonywanych w obiekcie w toku jego użytkowania. Stosownie do art. 60 ustawy Prawo budowlane, inwestor, oddając do użytkowania obiektu budowlanego, przekazuje właścicielowi lub zarządcy obiektu dokumentację budowy i dokumentację powykonawczą. Przekazaniu podlegają również inne dokumenty i decyzje dotyczące obiektu, a także, w razie potrzeby, instrukcje obsługi i eksploatacji: obiektu, instalacji i urządzeń związanych z tym obiektem.


Prowadzenie spraw, w wyniku których zostały wytworzone ww. dokumenty, należało do pracowników zajmujących samodzielne Stanowisko ds. Architektury i Budownictwa oraz Samodzielne Stanowisko ds. Zamówień Publicznych, a od dnia 1 września 2011 r. do pracowników Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, nad którymi nadzór sprawowali: p. Weronika Pępek – Sekretarz Gminy Ślemień, a następnie od 1 września 2011 r. Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ślemieniu w zakresie dopełnienia obowiązku przechowywania dokumentów, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) w związku z postanowieniami załącznika nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 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.).

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Danuta Kucińska

WOJCI GMINY SŁAWICA

Pani Skarbnik - w porozumieniu ze mną, P. Sekretar i radca prawnym - proszę przygotować zastrzeżenia do projektu uchwały o zmianach w budżecie (P. S. Piecha - dot. post. 03-12-2013r. odb. roboty)

TERMIN WYKONANIA: natychmiast dziś do godz. do dnia 03-12-2013r. bez terminu

- PROSZĘ O:
- informację
 - wykonanie załączonych założeń
 - ustalenie stanu sprawy
 - uwagi i wnioski
 - wypracowanie wniosku
 - przygotowanie pisma na podstawie załącznika

aw. X

- 3/ INFORMACJA
- do dnia
 - do dnia
 - do dnia
 - do dnia
- PRZEKAZAŁAM W ZAŁĄCZENIU MATERIAŁY
- w celu zapoznania się zwrócić do Sekretarza
 - w celu zapoznania się przekazać do
 - w celu powierzenia w/w zleceniu egz. i przekazać do
 - zachować w aktach wydziału

data podpis

Treść odpowiedzi adresata:

- P. Sekretar, prac. U. Gm. Sł.
(pismem potw. zapoznana)
- umieszczenie w BIP Gm. Sławica
z uwagami zapoznana R. Gm. Sławica

Ponadto należy w terminie 30 dni przygotować sprawozdanie do RIO w Katowicach dot. sporobu realizacji uchwały (kontrolny)

WOJCI
Andrzej Piecha
20-11-2013r.