



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

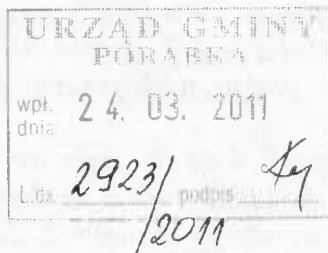
ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Znak: WK-6100/37/4/10/11

Katowice, 22 marzec 2011 r.



**Pan
Czesław Bulka
Wójt Gminy
Porąbka**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Odrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 7 grudnia 2010 roku do 14 stycznia 2011 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Porąbka, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 14 stycznia 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 21 stycznia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach odrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia p. Czesławowi Bulka – Wójtowi Gminy Porąbka zaległego urlopu wypoczynkowego, co było niezgodne z przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). W kadencji 2006 – 2010 liczba dni niewykorzystanego przez p. Czesława Bulka – Wójta Gminy Porąbka urlopu wypoczynkowego, w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio: w 2007 r. – 25 dni, w 2008 r. – 7 dni. Wskutek zaniechania udzielania zaległego urlopu wypoczynkowego, w związku z upływem kadencji, wypłacono ekwiwalent pieniężny za 32 dni niewykorzystanego urlopu dla p. Czesława Bulka w kwocie 15.089,28 zł brutto. Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano w dniu 22 grudnia 2010 r. na podstawie pisma OR K.1134/3/10 z dnia 15 grudnia 2010 r., podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Porąbka. Czynności z zakresu prawa pracy wobec p. Czesława Bulka – Wójta Gminy Porąbka, wykonywał p. Grzegorz Zontek – Przewodniczący Rady Gminy Porąbka.
- W 2008 r. zaniechano wypłacenia p. Czesławowi Bulka – Wójtowi Gminy Porąbka, nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy, do której prawo nabył w dniu 4 października 2008 r., czym naruszono przepis § 12 ust. 5 obowiązującego wówczas rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Powyższa nagroda została wypłacona w trakcie kontroli, tj. w dniu 4 stycznia 2011 r., na podstawie pisma OR K.1134/1/11 z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy, podpisanego przez p. Kazimierza Gałuszka – Sekretarza Gminy.

W związku z wypłatą ww. nagrody w 2011 r. zamiast w 2008 r., Gmina poniosła wyższe wydatki z tego tytułu, ponieważ zgodnie z obowiązującym w 2008 r. postanowieniem § 12 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), a obecnie § 8 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi (obecnie – samorządowemu) w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

Nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy, w wysokości 15.750,00 zł brutto, naliczono i wypłacono Wójtowi według wynagrodzenia przysługującego mu w dniu dokonania wypłaty, tj. w dniu 4 stycznia 2011 r. W dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy, tj. w dniu 4 października 2008 r., wysokość nagrody wyniosłaby 14.910,00 zł brutto.

W 2006 r. przeprowadzono postępowanie w sprawie zaliczenia p. Czesławowi Bułka – Wójtowi Gminy Porąbka okresu pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym rodziców na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310). W trakcie prowadzenia postępowania w dniu 22 lutego 2006 r. nie zażądano złożenia własnoręcznego podpisu przez jednego ze świadków, składającego zeznanie w sprawie pracy Wójta w indywidualnym gospodarstwie rolnym rodziców. Pomimo niezłożenia przez świadka podpisu na zeznaniu, potwierdzono na dokumencie fakt jego złożenia. Pomimo ww. braków dokonano zaliczenia powyższego okresu do pracowniczego stażu pracy, przy nabywaniu przez Wójta prawa do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy.

Zgodnie z postanowieniem § 12 ust. 1. rozporządzenia z dnia 2 sierpnia 2005 r. Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223) do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej, o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

W 2006 roku p. Czesławowi Bułka – Wójtowi Gminy Porąbka wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy.

Potwierdzenia złożenia podpisu przez świadka dokonał Inspektor ds. Rolnictwa w Referacie Spraw Gospodarczych i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Porąbka, a zaliczenia okresu pracy Wójta w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy, przy nabywaniu przez Wójta prawa do nagrody jubileuszowej

za 25 lat pracy, bez spełnienia wymogu art. 3 ust. 3 przywołanej ustawy dokonała Inspektor ds. Kadr.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 3 stycznia 2011 r., ww. świadek złożył oświadczenie, w którym podtrzymał treść zeznań złożonych przez siebie w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 22 lutego 2006 r.

Zgodnie z zakresem obowiązków prowadzenie spraw płacowych, w tym nagród jubileuszowych należało do Inspektora ds. Kadr. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie prawidłowego udokumentowania nabywania przez pracowników praw do nagród jubileuszowych oraz prawidłowego ustalania terminów ich nabywania, stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), oraz przepisów ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji, naruszono przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), a w szczególności:

- nie zachowano co najmniej 30 dniowego terminu, pomiędzy dniem ogłoszenia a konkursem, opublikowania ogłoszenia o konkursie w dzienniku, czym naruszono przepis art. 13 ust. 1 ww. ustawy. Termin konkursu ustalono na dzień 2 marca 2009 r., natomiast ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w prasie w dniu 6 lutego 2009 r.

- w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert zamieszczonym w dniu 6 lutego 2009 r. w gazecie, nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.

Ww. ogłoszeniu została jedynie podana ogólna informacja, że pełny tekst ogłoszenia jest dostępny w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Treść ogłoszeń umieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Porąbka zawierała wszystkie informacje, o których mowa w ww. przepisach.

- w umowach zawartych w dniu 13 marca 2009 r. z Ludowym Klubem Sportowym „Czaniec” (umowa nr 2/2009) i z Ludowym Klubem Sportowym Porąbka „Zapora” (umowa nr 4/2009) ustalono, rozbieżny z zapisami ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, termin wykonania zadania. W ww. umowach wskazano termin realizacji do dnia 30 listopada 2009 r., natomiast w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert z dnia 28 stycznia 2009 r. zapisano, że dotacją będą objęte zadania realizowane od podpisania umowy do 31 grudnia 2009 r. Ponadto w ofercie złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „Czaniec”, ubiegający się o dotację wskazał, że zadanie realizowane będzie w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r., pomimo że zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert, termin składania ofert wyznaczony był na dzień 2 marca 2009 r., czyli ww. zadanie miało być realizowane od miesiąca marca 2009 r.
- w dniu podpisania umowy nr 2/2009, tj. 13 marca 2009 r., nie wyegzekwowano od Ludowego Klubu Sportowego „Czaniec”, któremu udzielono dotacji, zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania, w związku z przyznaniem niższej kwoty dotacji niż wnioskowana w ofercie. Zaktualizowany harmonogram, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), a także zgodnie z zapisami umowy nr 2/2009, powinien stanowić załącznik do umowy.
- przyjęto do rozliczenia dotacji udzielonej w 2009 r. Ludowemu Klubowi Sportowemu Porąbka „Zapora”, faktury i rachunki wystawione przed dniem podpisania umowy nr 4/2009, tj. przed dniem 13 marca 2009 r., na łączną kwotę 4.748,16 zł. Powyższe dotyczyło 7 faktur i rachunków.
Ponadto, do rozliczenia dotacji udzielonej w 2009 r. Ludowemu Klubowi Sportowemu Porąbka „Zapora”, przyjęto koszty poniesione przez ten klub, wynikające z - rachunku nr 4/2009 z dnia 31.03.2009 r. na kwotę 2.000,00 zł, w części dotyczącej okresu od 1 marca 2009 r. do 12 marca 2009 r. oraz koszty poniesione przez ten klub na wynagrodzenie za cały miesiąc marzec 2009 r., pomimo że umowa dotacji nr 2/2009 zawarta z klubem na wykonanie zadania, została podpisana w dniu 13 marca 2009 r. Wyżej wymienione koszty zostały ujęte w sprawozdaniu częściowym złożonym w dniu 10 sierpnia 2009 r.
Zgodnie z przepisem art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym. W tym przypadku zadanie zlecono dnia 13 marca 2009 r.
- nie wyegzekwowano od Ludowego Klubu Sportowego „Czaniec” załączenia do sprawozdania częściowego, złożonego w dniu 10 grudnia 2009 r., kopii umów potwierdzających działania faktycznie podjęte przy realizacji zadania, na podstawie których zostały wystawione rachunki za wynagrodzenie (nr 1/2009 z dnia 30.09.2009 r. na kwotę 9.000,00 zł, nr 2/2009 z dnia 31.10.2009 r. na kwotę 3.000,00 zł oraz nr 3/2009 z dnia 30.11.2009 r. na kwotę 3.000,00 zł). Zgodnie ze wzorem „Sprawozdania (częściowego/końcowego) z wykonania zadania publicznego”, stanowiącego załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia, do sprawozdania załączyć należy dodatkowe materiały mogące dokumentować działania faktyczne podjęte przy realizacji zadania (np. listy uczestników projektu, publikacje wydane w ramach projektu, raporty, wyniki prowadzonych ewaluacji), jak również dokumentować konieczne działania

prawne (kopie umów, kopie dowodów przeprowadzenia odpowiedniego postępowania w ramach zamówień publicznych).

W trakcie kontroli tj., w dniu 12 stycznia 2011 r., skierowano do ww. klubów wezwania do ponownego rozliczenia dotacji udzielonych na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji w roku 2009 na podstawie umów nr 2/2009 i nr 4/2009 z dnia 13 marca 2009 r.

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie konkursu oraz zaopiniowanie złożonych w konkursie wniosków o dofinansowanie, byli: p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy Porąbka – Przewodnicząca Komisji Konkursowej oraz Członkowie Komisji Konkursowej.

Zadania dotyczące rozliczenia dotacji za 2009 r. w zakresie kontroli merytorycznej należały do Inspektora w Referacie Spraw Gospodarczych i Zamówień Publicznych. Umowy dotacji w 2009 r. podpisał p. Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka.

Wniosek nr 2

Przeanalizować prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych w dniu 13 marca 2009 r. przez Gminę Porąbka Ludowemu Klubowi Sportowemu „Czaniec” na podstawie umowy nr 2/2009 i Ludowemu Klubowi Sportowemu Porąbka „Zapora” na podstawie umowy nr 4/2009 na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji w roku 2009, a w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji w nieprawidłowej wysokości, wyegzekwować jej zwrot, mając na uwadze przepis art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przeprowadzania konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Porąbka przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- Zaniechanie podjęcia działań zmierzających do wydania decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych na lata 2009 – 2010 w stosunku do podatnika o numerze karty kontowej F-01-0001, stosownie do przepisu art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Apelacyjnego z dnia 30 marca 2010 r., grunty o powierzchni 534.711 m², wykazane pierwotnie przez podatnika jako grunty pod jeziorami zajętych na zbiorniki wodne winny być wykazane jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
W dniu 2 listopada 2010 r. Wójt Gminy Porąbka, wezwał w trybie art. 274 § 1 ust. 2 ww. ustawy, do korekty deklaracji na podatek za lata 2007 i 2008, w związku z nieprawidłowym wykazaniem gruntów związanych z prowadzeniem działalności

gospodarczej. W odpowiedzi na wezwania, podatnik złożył korekty deklaracji na lata 2007 i 2008 oraz wpłacił należny podatek za te lata wraz z odsetkami w łącznej wysokości 995.393 zł.

Następnie w trakcie przeprowadzania kontroli, tj. w dniu 11 stycznia 2011 r. Wójt Gminy Porąbka wezwał w trybie art. 274 § 1 ust. 2 ww. ustawy, podatnika do korekty deklaracji za lata 2009 i 2010.

Należny podatek od nieruchomości za lata 2009 – 2010 w związku z błędnym zaklasyfikowaniem gruntów o pow. 534.711 m² jako gruntów pod jeziorami, zajętymi na zbiorniki wodne, a nie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynosił odpowiednio: w roku 2009 - 395.477,60 zł, natomiast w roku 2010 – 411.512 zł. Podatnik w dniu 19 stycznia 2011 r. dokonał wpłaty zaległego podatku za lata 2009-2010. Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz rolnego od osób fizycznych należały do Inspektora ds. Wymiaru w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy Porąbka.

- W okresie od maja 2009 r. do grudnia 2010 r. nieprawidłowo opodatkowano podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych jako grunty pozostałe, grunty, oznaczone w ewidencji gruntów symbolem B - tereny mieszkaniowe będące w posiadaniu podatnika o numerze karty kontowej 4/2165 prowadzącego działalność gospodarczą. Działaniem tym naruszono przepis art. 1a 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 oraz Dz. U. z 2010 r. nr 96, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którym, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - 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.

Właścicielem ww. gruntów była spółka cywilna, na podstawie umowy sprzedaży nr 3073/2006 z dnia 6 czerwca 2006 r.

Z ustnych wyjaśnień uzyskanych od Inspektora ds. Wymiaru w Referacie Finansowym, wynikało, że podatnik do dnia kontroli na przedmiotowym gruncie nie wznosił budynku mieszkalnego.

Ponadto ustalono, że podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a organ podatkowy zaniechał wezwania w latach 2006 – 2010 podatnika o numerze karty kontowej 4/2165 do złożenia informacji o posiadanych gruntach, pomimo iż podatnik ten nabył 6 czerwca 2006 r. nieruchomość gruntową od Gminy Porąbka. Naruszono tym przepis art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W myśl tego przepisu, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Podatnika opodatkowano na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy Porąbka.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz rolnego od osób fizycznych należały do Inspektora ds. Wymiaru w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy Porąbka.

- Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających prawidłowość wykazanych danych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości składanych w latach 2009 - 2010 przez podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej 4/644. Naruszono tym przepis art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatnik złożył w dniu 21 grudnia 2009 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał grunty pozostałe o pow. 13.984 m² oraz pozostałe budynki o pow. 14.834,18 m². Następnie w 4 czerwca 2010 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał grunty pozostałe o pow. 13.121 m² oraz pozostałe budynki o pow. 3.011,47 m² bez wskazania przyczyn deklarowanych zmian. Na podstawie informacji z 4 czerwca 2010 r. została dokonana korekta wysokości łącznego zobowiązania podatkowego na 2009 r. oraz 2010 r. (decyzje z 8 czerwca 2010 r. oraz 22 czerwca 2010 r.). W dokumentacji podatkowej przedłożonej kontrolującym nie znajdowały się dokumenty potwierdzające ustalenie przez organ podatkowy stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. W myśl art. 81 § 2 skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekt

Ponadto ustalono, że organ podatkowy w decyzji Nr FnVII/2014/0819/09 opodatkował podatkiem od nieruchomości grunty oraz budynki, będące w posiadaniu podatnika o numerze karty kontowej 4/644 od lutego 2009 r., pomimo iż podatnik ten nabył ww. nieruchomości na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego z dnia 28 lipca 2008 r.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz rolnego od osób fizycznych należały do Inspektora ds. Wymiaru w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy Porąbka.

Wniosek nr 4

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) postępowanie podatkowe wobec podatnika o nr 4/2165, celem ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za okres od maja 2009 r. do grudnia 2010 r. oraz wobec podatnika o nr 4/644, celem ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za okres od sierpnia 2008 r. do stycznia 2009 r., mając na uwadze przepisy art. 1a 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego, w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60

z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w latach 2006 – 2010 procedur sprzedaży nieruchomości Gminy Porąbka stwierdzono, że:*

- *w wykazie nieruchomości gruntowych oznaczonych geodezyjnie jako działki o numerach: 551/6 i 551/7 przeznaczonych do sprzedaży, nie ujęto terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.*

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.);

- *bezpodstawne obciążanie przyszłych nabywców nieruchomości kosztami związanymi z wyceną nieruchomości oraz ogłoszeniem zamieszczonym w prasie.*

Naruszono tym przepis art. 67 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym ceną nieruchomości jest cena, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustaloną w wysokości uzyskanej w wyniku przetargu.

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości gruntowych należały do Inspektora ds. Gospodarki Mieniem Gminy w Referacie Inwestycji i Mienia Komunalnego, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- *Przygotowanie projektu Uchwały Rady Gminy Porąbka w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie umowy najmu lokalu z jego dotychczasowym najemcą, bez zweryfikowania spełnienia przez przyszłego najemcę przesłanek umożliwiających bezprzetargowe wynajęcie nieruchomości. Naruszono tym przepis art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 7 stycznia 2010 r.*

Powyższe dotyczyło projektu uchwały, który został przedstawiony Radzie Gminy Porąbka. W podjętej uchwale o numerze XXIX/199/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. nie wskazano podstawy prawnej umożliwiającej wyrażenie przez Radę Gminy zgody na wynajęcie lokalu użytkowego znajdującego się w Kobiernicach, w budynku przy ul. Żywieckiej z pominięciem trybu przetargowego.

W aktach sprawy nie znajdują się dokumenty potwierdzające istnienie przesłanek wskazanych w art. 37 ust. 2 i 3 ww. ustawy.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Porąbka wynikało, iż z ww. najemcą wcześniej zawierano umowy na okres do 3 lat.

Przygotowanie projektu Uchwały Rady Gminy Porąbka Nr XXIX/199/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. należało do p. Czesława Bułka – Wójta Gminy Porąbka, zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Umowa najmu lokalu użytkowego została zawarta w dniu 29 maja 2009 r. na czas nieokreślony od 1 czerwca 2009 r.

Zadania związane z procedurą wynajmowania lokali użytkowych należały do Inspektora ds. Obsługi Mienia w Referacie Inwestycji i Mienia Komunalnego, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego wykonującymi zadania w zakresie gospodarki nieruchomości, stosownie do przepisów 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 przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano, iż celem potwierdzenia spełnienia warunków stawianych wykonawcom przez zamawiającego oferta musiała zawierać m.in. wykaz osób i podmiotów, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności. Do wykazu należało dołączyć niezbędne odpisy uprawnień oraz aktualne zaświadczenia o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego (dotyczy kierownika budowy). Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817). Powyższe dotyczyło postępowania przetargowego przeprowadzonego w 2010 r. p.n. „Rewitalizacja centrum Czańca”. Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej należały do członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 29/2010 z dnia 1 marca 2010 r.*
- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zobowiązano wykonawców do ustalenia ceny brutto świadczenia usług w zakresie wywozu odpadów z terenu Gminy Porąbka jako iloczyn ceny jednostkowej poszczególnych pozycji cenowych usługi oraz zakładanej szacunkowej ilości wywozu odpadów oraz długości okresu umowy. Powyższe spowodowało iż cena oferty obliczona zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia została ustalona niezgodnie z postanowieniem § 5 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337), zgodnie z którym, kwotę podatku liczy się od sumy wartości sprzedaży netto towarów (usług). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), cena jest to wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę; w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym. Definicja ceny zawarta w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o cenach nie odnosi się do ceny jednostkowej brutto lecz do wartości łącznej zobowiązania. Mając na uwadze powyższe, ww. postępowanie winno być unieważnione w trybie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) z uwagi na to, że było obarczone wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy w sprawie zamówień publicznych, gdyż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia błędnie wskazano sposób obliczenia ceny.*

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej należały do członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 129/2009 z dnia 9 grudnia 2009 r. Umowę ORZP/342/52/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na świadczenie usług w zakresie wywozu odpadów z terenu Gminy Porąbka w roku 2010 zawarł w imieniu Gminy Porąbka - p. Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *Zaciągnięcie w 2009 r. zobowiązania pieniężnego w kwocie 368.599,07 zł, mimo braku zabezpieczenia środków w pełnej wysokości w planie finansowym Urzędu Gminy Porąbka.*

Powyższymi naruszono przepis art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Nieprawidłowość dotyczyła:

- *umów z dnia 9 listopada 2009 r. o numerach: Nr IMK III/U/22/09 na wykonanie prac drogowych związanych z likwidacją przełomów i rozlewisk wody w rejonie skrzyżowania ulic Długiej i Dworskiej w Czańcu oraz Nr IMK III/24/09 na wykonanie prac drogowych związanych z likwidacją rozlewiska wody i odwodnienia w rejonie skrzyżowania ulic Długiej i Dostatniej w Czańcu, o łącznej wartości 22.279,03 zł. Środki pozostające do dyspozycji w dziale 600 rozdziale 60016 § 4300, na dzień zawarcia umów, tj. 9 listopada 2009 r. wynosiły 4.096,42 zł.*

- *umowy Nr ORZP/342/48a/2009 z dnia 22 grudnia 2009 r. z dostawcą materiałów eksploatacyjnych na potrzeby Urzędu Gminy Porąbka, pomimo braku określenia w budżecie Gminy na 2009 r. wystarczających kwot wydatków na to zadanie. Środki pozostające do dyspozycji w dziale 750 rozdziale 75023 § 4750, na dzień zawarcia umowy, tj. 22 grudnia 2009 r. wynosiły 1.636,81 zł.*

Umowy z dnia 9 listopada 2009 r. oraz umowę z dnia 22 grudnia 2009 r. podpisał p. Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka.

Ww. umowy zostały kontrasygnowane przez p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy Porąbka. Zgodnie z art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, m. in. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

W zakresie rachunkowości:

- *W zkładowym planie kont dla Urzędu Gminy Porąbka jako jednostki budżetowej, przyjętym Zarządzeniem nr 2/08 Kierownika Urzędu Gminy Porąbka z dnia 28 maja 2008 r., wprowadzono konta:*

- konto 131- „Rachunki bieżące” – służące do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych znajdujących się na rachunku bankowym;
- konto 134- „Kredyty bankowe” (wraz z kontami analitycznymi) – służące do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe;
- konto 995- „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych” służące do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej.

Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem 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.). Ponadto w myśl przepisu art. 10 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące m.in. zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Ponadto, do dnia zakończenia kontroli, w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Porąbka, nie wprowadzono zaktualizowanych kont zespołu 4- „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” zmienionych od dnia 1 stycznia 2011 r., rozporządzeniem 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).

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do zadań p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy Porąbka, a ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należały do p. Czesława Bułka – Wójta Gminy Porąbka.

Wniosek nr 8

Dokonać aktualizacji obowiązującej w Urzędzie Gminy Porąbka polityki rachunkowości w zakresie kont księgi głównej stosowanych do ewidencji zdarzeń gospodarczych występujących w jednostce, zgodnie z Rozporządzeniem 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), mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

- Brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011- „Środki trwałe” grupy O- Grunty do poszczególnych obiektów środków trwałych. W księgach rachunkowych w latach 2006 – 2010 ujmowano grunty zbiorczo według umów bądź budynków, które usytuowane były na tych gruntach, bez wyodrębnienia wartości poszczególnych nieruchomości gruntowych. Zgodnie z postanowieniami 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.) oraz Zakładowym Planem Kont, wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/08 Kierownika Urzędu Gminy Porąbka z dnia 28 maja 2008 r., ewidencja szczegółowa środków trwałych powinna umożliwiać m. in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ponadto w ewidencji księgowej konta 011- „Środki trwałe” – grupa 0 – Grunty nie ujęto wartości sprzedanych w dniu 5 listopada 2010 r. nieruchomości gruntowych o numerach działek 4782/3, 6544/2, 4777/22, 4782/4 na podstawie umów sprzedaży – akt notarialny nr 13986/2010 oraz akt notarialny nr 13986/2010. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych - grunty, zgodnie z przepisem 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.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowej ewidencji środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Ujmowanie w okresie od 2006 r. do 2010 r. w ewidencji księgowej konta 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zaangażowania wydatków w momencie ewidencji zobowiązań na kontach zespołu 2. Zgodnie z załącznikiem nr 2 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.), na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencję księgową do konta 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadził Zastępca Skarbnika Gminy Porąbka, któremu nie powierzono w formie pisemnej obowiązków związanych z prowadzeniem ww. ewidencji. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy Porąbka.*

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w sposób określony w rozporządzeniu 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).

Wniosek nr 11

Powierzyć na piśmie pracownikowi Urzędu Gminy Porąbka obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *W latach 2006 – 2010 Skarbnik Gminy Porąbka – Główny Księgowy Urzędu Gminy, wykonywał bez pisemnego powierzenia obowiązki w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.*
Powyższe było wymagane przepisami art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a wcześniej z art. 45 ust. 1 pkt 2 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a wcześniej Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Funkcję Skarbnika Gminy Porąbka – Głównego Księgowego Urzędu Gminy pełni p. Urszula Legut od dnia 1 stycznia 1991 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Czesława Bułki – Wójta Gminy Porąbka.
W trakcie trwania kontroli, w dniu 15 grudnia 2010 r., Wójt Gminy Porąbka wydał Zarządzenie Nr 183/10, w którym powierzył p. Urszuli Legut – Skarbnikowi Gminy Porąbka obowiązki wynikające z ww. przepisów, m.in. wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy Porąbka

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz jednostek budżetowych Gminy Porąbka tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Porąbce, Publicznego Gimnazjum w Czańcu, Przedszkola Publicznego w Czańcu, nieruchomości, którymi faktycznie władają. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 43 ust. 1 oraz art. 51 w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*
Zadania w zakresie przekazywania nieruchomości stanowiących własność gminy w trwały zarząd należały do pracowników Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Podjąć działania celem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Gminy Porąbka, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r.

Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz art. 18 pkt 9 lit. h ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 14 grudnia do 20 grudnia 2010 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce. Do kontrolowanej jednostki zostanie wystosowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg
Krzysztof Róg