



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/26/4/18

Katowice, 3 grudnia 2018 r.

Pan
Robert Nowak
Wójt Gminy
Przyrów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 sierpnia do 28 września 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Przyrów za okres od 1 stycznia 2014 r. do 28 września 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 października 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2016 r. realizowano zamówienie publiczne pn.: „Budowa chodników wraz z przebudową drogi w istniejącym pasie drogowym ul. Słonecznej w miejscowości Wola Mokrzecka Gmina Przyrów – III etap”, w toku którego zaniechano podjęcia działań mających na celu naliczenie kar umownych z tytułu ośmiu dni opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy.*

Powyższym naruszono art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 11 umowy nr 19/2016 z dnia 4 lipca 2016 r. o ww. zamówienie publiczne.

Zgodnie z ww. przepisami jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. 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.

Zgodnie natomiast z § 11 ww. umowy strony ustaliły, że formą odszkodowania będą kary umowne za opóźnienia w ukończeniu przedmiotu umowy, jak również za opóźnienia w usunięciu wady stwierdzonej przy odbiorze końcowym robót, w przypadku dokonania odbioru, a także w okresie gwarancji - w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto wykonawcy za każdy dzień opóźnienia.

Zgodnie z § 3 ww. umowy, termin zakończenia wykonywania przedmiotu umowy ustalono na dzień 15 września 2016 r. Przez zakończenie przedmiotu umowy rozumiano dokonanie odbioru końcowego, przekazanie Zamawiającemu wszystkich znajdujących się w posiadaniu Wykonawcy dokumentów.

Zgodnie z § 4 ust. 4 ww. umowy odbiór końcowy robót miał zostać przeprowadzony przez Zamawiającego w ciągu 7 dni od daty gotowości do odbioru przez Wykonawcę. Gotowość do odbioru zatwierdzał inspektor nadzoru inwestorskiego.

Zgodnie z dziennikiem budowy w dniu 15 września 2016 r. kierownik budowy dokonał zgłoszenia gotowości odbioru robót, które zatwierdził inspektor nadzoru inwestorskiego. Protokół odbioru końcowego robót sporządzono z datą 23 września 2016 r.

Wysokość kary umownej wynosiła 9.092,33 zł.

Zadania z zakresie przygotowania ww. inwestycji należały do pracownika ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych, który nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Przyrów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu naliczenie oraz wyegzekwowanie kary umownej od wykonawcy zadania z tytułu opóźnienia w wykonywaniu przedmiotu ww. umowy, mając na uwadze art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 11 ww. umowy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2014 - 2016 zaniechano bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Przyrów zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych.*
- Było to także niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr OR.0050.67.2012 Wójta Gminy Przyrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.*

Powyższe dotyczyło:

- *nieodpłatnego nabycia na własność nieruchomości, działki położonej w Gminie Przyrów, na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 14 listopada 2014 r. Decyzja wpłynęła do Urzędu Gminy w Przyrowie 27 listopada 2014 r., a stała się ostateczna 11 grudnia 2014 r. Decyzja została przekazana do Referatu Finansowego pismem z dnia 31 grudnia 2015 r. (wpływ do ww. referatu 11 stycznia 2016 r.). Dowód OT 24.2015 sporządzono z datą 31 grudnia 2015 r. i ujęto pod tą datą w ewidencji księgowej konta 011 (wartość środka trwałego 540,00 zł).*

Nieterminowe ujęcie ww. nieruchomości w księgach rachunkowych wynikało z powodu nieprzekazania ww. decyzji do Referatu Finansowego przez Inspektora Referatu Budownictwa Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami.

Powyższej nieruchomości nie wykazano w bilansie Urzędu Gminy Przyrów na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r., stosownie do wymogów art. 267 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 obowiązującej w Gminie Przyrów instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr OR 0050.28.2014 Wójta Gminy Przyrów z dnia 4 kwietnia 2014 r. ze zm. ustalono ogólne zasady przekazywania na bieżąco dokumentów dotyczących obrotu majątkiem trwałym. W instrukcji tej zapisano, bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą.

- *nieodpłatnego nabycia na własność nieruchomości położonych w Gminie Przyrów na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NWXV.7352.1.40.2012 z dnia 7 grudnia 2015 r., obejmujących 16 działek. Decyzja wpłynęła do Urzędu Gminy Przyrów 10 grudnia 2015 r., a stała się ostateczna 4 stycznia 2016 r. Nieruchomości ujęto w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” na podstawie dowodu księgowego OT 20/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., o wartości nabytych działek w łącznej kwocie 49.560,00 zł.*

Powyżej wymienione działki wykazano w bilansie Urzędu Gminy Przyrów na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r., pomimo, iż decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7352.1.40.2012 z dnia 7 grudnia 2015 r. stała się ostateczna dopiero 4 stycznia 2016 r.

Bilans Urzędu Gminy Przyrów na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2015 r. podpisali p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów oraz p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Zadania w zakresie księgowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Urzędu w zakresie środków trwałych, prowadzenia ewidencji środków trwałych, sporządzania informacji o stanie mienia, oraz wystawianie dowodów księgowych OT na podstawie danych przekazanych z Referatu Budownictwa Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, sporządzania

informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), jak i zkładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.99.2017 Wójta Gminy Przyrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe wystawianie dowodów OT dotyczących nabycia gruntów, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Rozważyć uszczegółowienie instrukcji dotyczących instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych Urzędu Gminy Przyrów w zakresie wskazania terminu w jakim pracownik merytoryczny powinien przekazać dokumenty potwierdzające nabycie przez Gminę nieruchomości w celu terminowego i prawidłowego sporządzenia dowodu OT dotyczącego nabycia gruntów, mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2018 r. (do czerwca) nieprawidłowo sporządzano sprawozdania jednostkowe Urzędu i organu oraz zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego poprzez sporządzanie dwóch odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-27S dla udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy oraz w zakresie należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dane ze sprawozdania Rb-27ZZ kol. 9 i 10) oraz odrębnych sprawozdań dla jednostki budżetowej i organu w pozostałym zakresie.*

Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia. Zasady w tym zakresie analogicznie zostały uregulowane w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 obowiązującego od 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast w myśl § 6 ust. 1 pkt 3 sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 ww. Instrukcji, w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych, gminy za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają m.in. kolumny „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

Powyższe dotyczyło jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-27S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, dane w zakresie ww. skutków sporządzano na odrębnych formularzach z powodu problemów technicznych ujęcia ich w sprawozdaniu jednostkowym.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów w zakresie sporządzania tych sprawozdań, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn.zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu:

- W latach 2015, 2017 i 2018 w umowach o kredyt w rachunku bieżącym zawartych przez Gminę Przyrów upoważniono bank do dysponowania rachunkiem bieżącym w przypadku niespłacenia w terminie kredytu. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którym

w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe dotyczyło:

- umowy nr 633/18/25 z dnia 9 kwietnia 2018 r. o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 600.000,00 zł,
- umowy nr 633/16/16 z dnia 5 lutego 2016 r. o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 450.000,00 zł,
- umowy nr 633/14/91 z dnia 30 stycznia 2015 r. o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 450.000,00 zł.

W umowach tych ustalono, że niespłaconą w terminie kwotę kredytu bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji kredytobiorcy. Niespłacone w terminie odsetki od kredytu bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do ich ściągnięcia z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji kredytobiorcy.

Umowy zostały zawarte ze strony Gminy Przyrów przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów, przy kontrasygnacie p. Eweliny Sikory-Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów.

Wniosek nr 6

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Gminę Przyrów, mając na uwadze do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2014 - 2018 do dnia zakończenia kontroli, wobec podatników będących osobami fizycznymi na kartach kontowych dokonywano przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.

Powyższe stwierdzono na przykładzie trzynastu podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości, którym dostarczono decyzje od 2 do 26 dni po dokonaniu przypisu zobowiązań z ww. podatku w księgach rachunkowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, system podatkowy ma takie ustawienia i parametry gdzie automatycznie następuje potwierdzenie odbioru decyzji za rok bieżący oraz zaksięgowanie przypisu.

Osobą odpowiedzialną merytorycznie w powyższym zakresie był Inspektor w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości na kartach kontowych podatników, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazywanych przez podatnika danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto, organ podatkowy pierwszej instancji, przeprowadza kontrolę podatkową u podatników, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, a zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzanie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej 1020021, ochotniczej straży pożarnej, który w latach 2014 - 2015 w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazał danych dotyczących zwolnień podatkowych wynikających z uchwały Nr 141/XXIII/2013 Rady Gminy Przyrów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie określenia podatku od nieruchomości.

W styczniu 2016 r. podatnik ten złożył deklaracje na podatek od nieruchomości w której wykazał dane dotyczące zwolnień podatkowych wynikających z ustawy lub uchwały Rady Gminy – grunt o powierzchni 3300 m², budynku o powierzchni 770 m².

W deklaracjach złożonych w styczniu 2017 r. i 2018 r. na lata 2017- 2018 ww. podatnik wykazał dane dotyczące zwolnień podatkowych wynikających z ustawy lub uchwały Rady Gminy – grunt o powierzchni 13.000 m², budynku o powierzchni 770 m².

Podatnik ten nie wykazał w powyższych deklaracjach nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w związku z prowadzeniem w budynku podatnika gabinetu stomatologicznego.

W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli, organ podatkowy nie wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie oraz korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.

Ww. podatnik w dniu 21 września 2018 r. złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2014-2018, w których w zakresie przedmiotu opodatkowania wykazał dane dotyczące gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej- 30 m², powierzchnię budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 20 m² oraz dane dotyczące zwolnień podatkowych wynikających z uchwał rady gminy – grunt 12.970,00 m², budynek 750 m².

Zgodnie z wyliczeniem Inspektora ds. wymiaru podatków, łączna kwota podatku od nieruchomości za lata 2014 - 2018 wyniosła 416,00 zł.

Ponadto w 2017 r. i 2018 r. do dnia kontroli nieprawidłowo ustalono i wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych: uchwałą Nr XV/118/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie określenia podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku oraz uchwałą Nr XXI/160/2017 Rady Gminy Przyrów w sprawie określenia podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przyrów za 2017 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. kwotę skutków finansowych wynikających ze zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych ww. uchwałami Rady Gminy Przyrów.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania ww. sprawozdań wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:

- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W myśl § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzeń, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Uchwałą Nr XV/118/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie określenia podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku oraz uchwałą Nr XXI/160/2017 Rady Gminy Przyrów w sprawie określenia podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku zwolnione od podatku od nieruchomości zostały w ww. okresie budynki lub ich części, budowle oraz grunty: a) zajęte na potrzeby działalności w zakresie upowszechniania kultury, na potrzeby działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu z wyjątkiem

wykorzystania na potrzeby działalności gospodarczej, b) służące do wykonywania zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem wykorzystania na prowadzenie działalności gospodarczej, c) wykorzystywane na cele związane z realizacją zadań własnych Gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odbioru ścieków.

Przyczyną powyższego było nieprawidłowe wprowadzenie w 2017 r. i 2018 r. do ewidencji dotyczącej skutków obniżenia stawek i zwolnień dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwał Rady Gminy Przyrów danych powierzchni budynków oraz gruntów wykorzystywanych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej (z błędnym wskazaniem danych wynikających z deklaracji złożonej przez jedną z jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej).

W konsekwencji w powyższych sprawozdaniach nieprawidłowo wykazano dane poprzez: zaniżenie za 2017 r. skutków udzielonych zwolnień podatkowych o 9.457,24 zł, zawyżenie skutków udzielonych zwolnień podatkowych wg stanu na 30 czerwca 2018 r. o kwotę 371,80 zł.

Ponadto ewidencja skutków z tytułu zwolnienia w podatku od nieruchomości dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwał Rady Gminy Przyrów była prowadzona techniką ręczną. Zgodnie z art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), dla potrzeb wymiaru i poboru m.in. podatku od nieruchomości organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości, w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją, zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Przyrów, dla ulg wobec podmiotów zwolnionych na podstawie uchwały rady gminy deklaracje na podatek od nieruchomości nie były wprowadzane do programu komputerowego. Ewidencja skutków była prowadzona połowicznie w systemie komputerowym (ulgi ustawowe, zwolnienia dokonywane decyzją Wójta Gminy) i ręcznie ulgi na podstawie uchwał Rady Gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia dokumentacji dotyczących spraw podatków z terenu Gminy Przyrów, wymiaru podatku od nieruchomości prowadzenia ewidencji, przygotowywania informacji dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień należały do obowiązków Inspektora ds. ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Sprawozdania: Rb-PDP za 2017 r. oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. podpisali: p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów oraz p. Ewelina Sikora-Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Wniosek nr 8

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu podatnika o numerze karty kontowej 1020021, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy

opodatkowania za lata 2014 - 2018, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie:

- dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.),
- prawidłowego prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138),
- prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10 i 12 oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Przeanalizować prawidłowość udzielonych od 2014 r. zwolnień podatkowych podatnikom podatku od nieruchomości, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości skorygować sprawozdania Rb-27S oraz PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przyrów, stosownie do wymogów § 24 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2018 do dnia kontroli nieprawidłowo dokonano na karcie podatnika o nr 1020039 przypisu podatku od nieruchomości za 2015 r. i 2016 r. na podstawie wydanych w dniu 10 kwietnia 2017 r. decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2015 w wysokości 13.537,00 zł oraz decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2016 w wysokości 23.780,00 zł. Ww. przypis podatku od nieruchomości ujęto w ewidencji księgowej jako „przypis oczekujący”. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypis to zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika. Zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.*

Dla ww. podatnika w dniu 10 kwietnia 2017 r. organ podatkowy wydał: decyzję Nr Fn. 3120.2015.1.2017.FW.2017 w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2015 w wysokości 13.537,00 zł oraz decyzję Fn. 3120.2016.1.2017.FW.2017 w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2016 w wysokości 23.780,00 zł. W dniu 5 lipca 2017 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją nr SKO.4105.495.2017 oraz decyzją nr SKO.4105.496.2017 uchyliło ww. decyzje organu pierwszej instancji i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia. Organ podatkowy nie podjął dalszych czynności w tej sprawie.

W trakcie kontroli tj. w dniu 25 września 2018 r. karta kontowa podatnika została wygaszona

Przypisu na kartach kontowych podatnika dokonał Inspektor ds. wymiaru podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania przypisu podatków, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W 2017 r. nie wydatkowano nadwyżki dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), a wartość tej nadwyżki nie uwzględniono w wydatkach z tego tytułu w budżecie roku następnego.*

W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń lub jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W 2017 r. dochody z ww. opłat pobrano w wysokości 59.984,19 zł, natomiast wydatkowano na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnymi programami przeciwdziałania narkomanii łącznie 39.398,48 zł (w tym na przeciwdziałanie narkomanii 14,27 zł). Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w 2017 r. wynosiła 20.585,71 zł.

W budżecie Gminy Przyrów na 2017 r. dochody u wydatki z ww. tytułu zaplanowano w tej samej wysokości. Wynik wykonania budżetu 2017 r. był dodatni, nadwyżka budżetu stanowiła kwotę 435.961,58 zł.

W budżecie roku 2018 r. nie zaplanowano wydatków na realizację zadań wynikających z ww. programów wyższych niż dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynikało, że nadwyżka pomiędzy dochodami a wydatkami w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przechodzi do wolnych środków następnego roku budżetowego.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), odpowiadał p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.

Wniosek nr 12

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137).

W zakresie wynagrodzeń:

- W latach 2015 - 2017 pracownikom Urzędu Gminy w Przyrowie przyznawano nagrody bez zawarcia indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania w kierowanych do pracowników zawiadomieniach o przyznaniu nagrody. Powyższym naruszono art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.) zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.*

Powyższe było również niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Zgodnie natomiast z art. 39 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151-38/09 Wójta Gminy Przyrów z dnia 15 czerwca 2009 r. ze zmianami oraz w § 10 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.6.2016 z dnia 14 stycznia 2016 r. ze zmianami ustalono, że dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Fundusz nagród przeznacza się na nagrody uznaniowe. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych w terminach następujących świąt i okoliczności: 1) dzień pracownika samorządowego, 2) w ciągu roku za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, 3) na koniec roku kalendarzowego. Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o: A) ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, B) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, C) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych

i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, D) działania usprawniające na stanowisku pracy.

Powyższe stwierdzono na podstawie pism o przyznaniu nagrody za lata 2014 - 2017 r. skierowanych przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów do sześciu pracowników Urzędu.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy w Przyrowie należało do obowiązków Inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy w Urzędzie Gminy Przyrów na którym nadzór sprawował p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe udokumentowanie przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy w Przyrowie, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.) oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *W 2014 r. nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika Urzędu Gminy Przyrów, określonego w § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Ponadto, zgodnie z § 17 ust. 1, ust. 4, ust. 6 wówczas obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przyrów wprowadzonego zarządzeniem Nr 0151-38/09 Wójta Gminy Przyrów z dnia 15 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami, pracownikowi przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości określonej w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych pracownik nabywa prawo do nagrody w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Wypłata nagrody następuje z urzędu tj. bez wniosku pracownika, niezwłocznie po nabyciu do niej prawa. Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla ww. pracownika po upływie 62 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody. Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w dniu 10 kwietnia 2014 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 4 czerwca 2014 r.*
- *W 2015 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla jednego pracownika Urzędu Gminy Przyrowie na 14 dni przed nabyciem prawa do tej nagrody. Powyższe naruszało postanowienia § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), stosownie do których pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.*

Aktualnie powyższe zostało uregulowane postanowieniami § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w dniu 1 grudnia 2015 r., wypłaty nagrody dokonano w dniu 18 listopada 2015 r.

Prowadzenie spraw kadrowych należało do obowiązków Inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy nad którym nadzór sprawował p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.

Wniosek nr 14

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Przyrów stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936), 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej