

Łódź, dnia 9 maja 2016 r.

Pan  
Dariusz Reczulski  
Wójt Gminy Chańno

WK – 602/38/2016

Na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Chańno<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2013 – 2014 i z I półrocza 2015 roku, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

## **I.**

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. W kontrolowanym okresie prowadzony był wspólny wyodrębniony rejestr (księgi rachunkowe) dla operacji w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS), obejmujący Urząd Gminy Chańno, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i jednostki oświaty. Powyższe naruszało art. 4

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 7 grudnia 2015 roku – 5 lutego 2016 roku. Protokół podpisany został w dniu 24 marca 2016 roku.

pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, że kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą i art. 8 ust. 1 ww. ustawy, w myśl którego - określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych, co do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ww. ustawy. Z dniem 1 stycznia 2016 roku poszczególne konta ewidencyjne ZFŚS zostały włączone do ksiąg poszczególnych jednostek organizacyjnych, wobec czego nie zachodzi potrzeba sformułowania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

2. Bilans Urzędu Gminy Chańno zawierał salda dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej w Mastkach i Zespołu Szkół Publicznych w Błędowie, które wynosiły: 958,30 zł – Zespół Szkół Podstawowych w Błędowie i 997,08 zł – Szkoła Podstawowa w Mastkach. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 2 w zw. z art. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - dane dotyczące ZFŚS szkół powinny być wykazane w sprawozdaniach finansowych tych jednostek.
3. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok wykazano zawyżone skutki finansowe obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2013 rok o kwotę 72,26 zł. Powyższe wynikało z błędnego wyliczenia skutków w odniesieniu do 1 pojazdu u podatnika nr ewidencyjny S-1. Powyższe naruszało § 9 pkt 1 i 2 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), zgodnie z którym - kierownik jednostki jest obowiązany sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. zarządzenia.

### **W zakresie realizacji dochodów budżetowych**

1. Jednostka kontrolowana nie naliczyła i nie pobrała odsetek za zwłokę w wysokości 211,00 zł od nieterminowej wpłaty podatku. Zgodnie z przepisami art. 53 i art. 55 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek.
2. Decyzją nr Fn.3121.2.2015 z dnia 5 marca 2015 roku Wójt Gminy przyznał ulgę inwestycyjną w kwocie 66.104,29 zł z tytułu poniesionych nakładów na

budowę budynku inwentarskiego. Przyznana ulga została wyliczona nieprawidłowo, gdyż do poniesionych kosztów wliczono fakturę nr 2360/2012 z dnia 9 października 2012 roku na kwotę 191,92 zł, która nie dotyczyła osoby która wystąpiła z wnioskiem o jej przyznanie, jak również obiektu przez nią wybudowanego. Po wyłączeniu ww. faktury kwota ulgi powinna wynosić 66.056,30 zł (kwota poniesionych kosztów – 264.225,23 zł x 25% = 66.056,30 zł).

3. Decyzjami: nr Fn.3121.1.3.2013 z dnia 28 stycznia 2013 roku, nr Fn.3121.2.3.2013 z dnia 4 lutego 2013 roku, nr Fn.3121.1.2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku, nr Fn. 3121.2.2015 z dnia 5 marca 2015 roku zostały udzielone ulgi, które zastosowano od miesiąca, w którym został złożony wniosek w Urzędzie Gminy w Chańnie, co było niezgodne z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), zgodnie z którym - zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.
4. Stwierdzono przypadek nieterminowej windykacji zaległości w podatku rolnym, gdzie tytuł wykonawczy nr 4096/60012/2014/15 na IV ratę podatku za 2013 rok w kwocie 446,00 zł wysłano ze znacznym opóźnieniem, tj. w dniu 12 maja 2014 roku. Powyższe naruszało przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

### **W zakresie udzielania zamówień publicznych na realizację inwestycji**

W postępowaniu prowadzonym o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn.: „Poprawa gospodarki wodnościekowej Gminy Chańno poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków w budynkach użyteczności publicznej oraz modernizację stacji uzdatniania wody w miejscowości Skowroda Południowa” zamawiający dokonał zwrotu wadium oferentom z opóźnieniem, czym naruszył art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zgodnie z którym - zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza. Natomiast wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

## **W zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli**

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dotyczącej ustalania jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok w grupie nauczycieli mianowanych zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Chaśno stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- w przypadku nauczycieli, których okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmował pełnego miesiąca, bądź w sytuacji, w której nauczyciel przebywał na urlopie bezpłatnym, wielkość etatu została wyliczona przyjmując współczynnik 1/30. Wynagrodzenie nauczycieli ustala się stosownie do treści § 12 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r., nr 62, poz. 289 ze zm.). Oznacza to, że pracownik ma wyliczone wynagrodzenie proporcjonalne do liczby przepracowanych godzin. Dla każdego miesiąca ustala się odrębną liczbę dni roboczych. Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu. Powyżej wymienione nieprawidłowości odnotowano w stosunku do dwóch nauczycieli z badanej grupy awansu zawodowego. Nieprawidłowości nie wpłynęły na zmianę kwoty różnicy wykazanej w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Chaśno,
- w przypadku 3 nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Zespole Szkół Publicznych w Błędowie do wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego zastosowano zawyżone kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego, tj. bez uwzględnienia okresu zatrudnienia, w którym pracownik nie pobierał wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły (przebywał na zwolnieniu chorobowym płatnym ze środków ZUS oraz przebywał na urlopie bezpłatnym). Nieprawidłowości te były wynikiem błędu technicznego w programie do wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego, polegającego na wycięciu formuły przeliczającej osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego w przypadku pomniejszenia etatu. Stwierdzone nieprawidłowości miały wpływ na podział kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust 2 ustawy Karta Nauczyciela oraz wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających, które zostały ustalone nieproporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego w badanej grupie nauczycieli.

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

## II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych dotyczących salda zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w bilansie Urzędu Gminy w Chałście.
2. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych RB-27S i Rb-PDP danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych, zgodnie z § 3 ust.1 pkt 9 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).
3. Naliczać i egzekwować odsetki od nieterminowych wpłat podatków, stosownie do art. 53 § 1 i § 4 i art. 55 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
4. Przy udzielaniu ulg inwestycyjnych z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych na budowę bądź zakup i zainstalowanie danego przedsięwzięcia przewidzianego art. 13 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, przestrzegać art. 13 ust.2 ww. wymienionej ustawy, zgodnie z którym – ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.
5. Udzielając zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego przestrzegać art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, w zakresie okresu stosowania zwolnienia.
6. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do egzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz.2367).
7. Zapewnić dokonywanie zwrotu wadium wniesionego przez oferentów w gotówce, na zasadach określonych w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

8. Zapewnić prawidłowe wyliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w oparciu o przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.), rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.) oraz przepisy § 12 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Chańno
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Chańno
3. aa.