

ePUAP 2

Szukaj w całym portalu

Elektroniczna  
Skrzynka  
PodawczaMARTA  
SKRZYPKOWSKA  
0hw96d3pqx

KATALOG SPRAW

AKTUALNOŚCI

POMOC

Załatw sprawę

Wybrana skrzynka:

Skład\_ESP

8

Odebrane

8

Wróć do Odebranych

Kopuj do roboczych

Usuń

Pobierz

Drukuj

▼ Więcej

Wysłane

Zaawansowane

Robocze

Podgląd:

Wystąpienie pokontrolne - kopia dla Wójta

Moje pliki

Od: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU (452uket7j)

Do: GMINA SIERAKOWICE (/0hw96d3pqx/SkrytkaESP);

Operacje

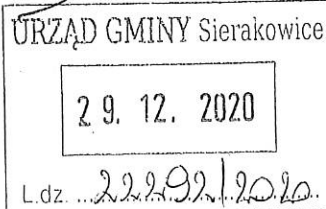
Urzędowe Poświadczenia Odbioru (UPO)

Wszystkie podpisy prawidłowe

Podpis prawidłowy - Luiza Budner - Iwanicka; RIO w Gdańsku

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU  
80-853 GDAŃSK  
GDAŃSK  
UL. WAŁY JAGIELLOŃSKIE 36

GDAŃSK, 2020-12-29

GMINA SIERAKOWICE  
SIERAKOWICE  
SIERAKOWICE  
UL. LĘBORSKA 30

INFORMACJA

Wystąpienie pokontrolne - kopia dla Wójta

Treść pisma w załączonym pliku w formacie PDF.

Załączniki:

1. UG Sierakowice - Wystąpienie pokontrolne.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
oprogramowania do weryfikacji podpisu  
Data złożenia podpisu: 2020-12-29T14:27:10Z  
Podpis elektroniczny

Załączniki

UG Sierakowice - Wystąpienie pokontrolne.pdf

Podgląd

Pobierz

ePUAP 2

rozbudowa elektronicznej platformy  
usług administracji publicznej

NOTA PRAWNA

REGULAMIN

DOSTĘPNOŚĆ

MAPA STRONY

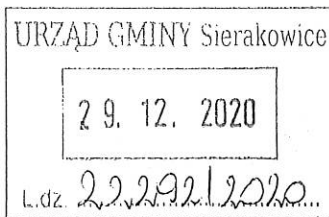
Portal nadzorowany przez Ministra Cyfryzacji



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/100/22/K/1/2020

Gdańsk, dnia 29 grudnia 2020 r.



Sprawdzono zgodność dokumentu  
z podpisem elektronicznym

data 29. 12. 2020 data

**Pan  
Tadeusz Kobiela  
Wójt Gminy Sierakowice**

podpis *Meno Sierakowice*

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 15 czerwca 2020 r. do dnia 13 listopada 2020 r. kontrolę kompleksową gminy Sierakowice.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 13 listopada 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy Sierakowice i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. określenie w *Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sierakowice*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 147/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia 2017 r., minimalnych wymagań kwalifikacyjnych wymaganych w zakresie wykształcenia na stanowisku pomocy administracyjnej oraz na stanowisku palacza w sposób niezgodny z postanowieniami obowiązującego do dnia 18 maja 2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) – str. 112 - 113 protokołu kontroli.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15  
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

W Załączniku nr 1 do ww. Regulaminu zarówno dla stanowiska pomocy administracyjnej, jak i stanowiska palacza wskazano wykształcenie podstawowe w ramach minimalnych wymagań kwalifikacyjnych.

Natomiast w Załączniku nr 3. *Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę* od uprzednio obowiązującego ww. rozporządzenia, w IV Tabeli w części F. dla stanowiska pomocy administracyjnej wskazano wykształcenie średnie (o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku), zaś dla stanowiska palacza c.o. – wykształcenie zasadnicze zawodowe (umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku).

Analogiczne regulacje zawiera aktualnie obowiązujące rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Zgodnie bowiem z Załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia w II Tabeli w części D. *Stanowiska we wszystkich urzędach* jako minimalne wymagania w zakresie wykształcenia przewidziane dla stanowiska pomocy administracyjnej wskazano wykształcenie średnie, a dla stanowiska palacza – wykształcenie zasadnicze.

2. Nieprawidłowości z zakresu pobierania w 2019 r. podatków lokalnych, a mianowicie:
- a) niepodjęcie czynności sprawdzających wobec:
- 7 podatników, którzy deklaracje podatkowe złożyli z opóźnieniem wynoszącym od 8 do 130 dni (czynnościami sprawdzającymi objęto 8 podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, 7 podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi i 9 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi), czym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a w zw. z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – str. 51 - 59 protokołu;
  - 2 podatników podatku rolnego oraz 3 podatników podatku leśnego, którzy w złożonych deklaracjach/informacjach podatkowych podali błędne powierzchnie gruntów (czynnościami sprawdzającymi objęto 7 podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi, 9 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi oraz 25 podatników podatku leśnego będących osobami fizycznymi), czym naruszono art. 272 pkt 3 w zw. z art. 274 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* – str. 56 - 62 protokołu;
  - 1 podatnika (osoby fizycznej) prowadzącego działalność gospodarczą polegającą na wydobywaniu kopalin (powierzchnia wyznaczonego obszaru górniczego wynosiła 19.800 m<sup>2</sup>) w przypadku, gdy w złożonej deklaracji podatkowej wskazano grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 11.847 m<sup>2</sup>, czym naruszono art. 272 pkt 3 w zw. z art. 274 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* – str. 53 - 54 protokołu.
- Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a ww. ustawy organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji.
- Stosownie do treści art. 272 pkt 3 tej ustawy organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie natomiast z art. 274 § 1 ww. ustawy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy:

- koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;
- zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość.

Stosownie zaś do brzmienia art. 274a § 1 tej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku;

- b) wydanie 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (czynnościami sprawdzającymi objęto 27 decyzji wydanych w 2019 r.) na podstawie wniosków złożonych przed upływem terminu płatności podatku (tj. zanim powstały zaległości podatkowe), czym naruszono art. 165a § 1 w zw. z art. 165 § 1, art. 67b § 1, art. 67a § 1 pkt 3 i art. 51 § 1 *ustawy Ordynacja podatkowa* – str. 71 - 75 protokołu.

Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 w zw. z art. 67b § 1 *Ordynacji podatkowej* organ podatkowy na wniosek podatnika (także prowadzącego działalność gospodarczą) może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a cyt. ustawy, tj. m. in. może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe. Zaległością podatkową zaś są podatki niezapłacone w terminie płatności (art. 51 § 1 w/w ustawy).

Postępowanie tego rodzaju wszczyna się na żądanie strony (art. 165 § 1 cyt. ustawy). Natomiast datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu, z zastrzeżeniem art. 165a w/w ustawy, z którego wynika, że gdy takie żądanie zostało wniesione przez osobę niebędącą stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte, organ podatkowy wydaje postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.

W przedstawionym stanie faktycznym brak było możliwości rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych, gdyż w dniu ich złożenia zaległości jeszcze nie istniały. Obowiązujące regulacje prawne nie dają zaś możliwości umorzenia podatku niebędącego zaległością podatkową.

3. Przypadki rozliczania opłaty miejscowej w 2019 r. przez 4 inkasentów (kontrolni poddano terminowość wpłat pobranych w 2019 r. przez 5 inkasentów) z naruszeniem terminu określonego w § 2 ust. 2 uchwały Nr XXXIX/289/05 Rady Gminy Sierakowice z dnia 6 grudnia 2005 r. w sprawie wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso – opóźnienia wyniosły od 3 do 36 dni – str. 65 - 66 protokołu.

Stosownie do § 2 ust. 2 powyższej uchwały termin przekazywania należności z tytułu opłaty miejscowej na konto Urzędu Gminy ustalono do dnia 10. następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

4. Składanie w imieniu gminy oświadczeń woli samodzielnie przez upoważnionego pracownika jednostki przy transakcjach dokonywanych w 2019 r. (w 2 przypadkach: przy sprzedaży 1 nieruchomości gruntowej w drodze przetargu nieograniczonego oraz przy 1 zamianie gruntów – kontrolni poddano 7 transakcji zawartych w 2019 r.), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) – str. 90 -92 i 94 - 95 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono:

1. niesporządzanie w 2019 r. przez Komisję Rewizyjną protokołów kontroli z przeprowadzonych czynności kontrolnych, do czego Komisja Rewizyjna była zobowiązana na mocy § 100 ust. 1 i § 103 Statutu Gminy Sierakowice (tekst jednolity: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 7 października 2019 r. poz. 4464) – str. 15 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami § 100 ust. 1 Statutu Gminy Sierakowice kontrolujący (tj. członkowie Komisji Rewizyjnej) sporządzają z przeprowadzonej kontroli – w terminie 14 dni od daty jej zakończenia - protokół pokontrolny, obejmujący: nazwę i adres kontrolowanego podmiotu, imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących), daty: rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą, imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu, przebieg i wynik czynności kontrolnych, a w szczególności wnioski kontroli wskazujące na stwierdzenie nieprawidłowości w działalności kontrolowanego podmiotu oraz wskazanie dowodów potwierdzających ustalenia zawarte w protokole, datę i miejsce podpisania protokołu, podpisy kontrolującego (kontrolujących) i kierownika kontrolowanego podmiotu, lub notatkę o odmowie podpisania protokołu z podaniem przyczyn odmowy.

Natomiast w myśl § 103 Statutu Gminy Sierakowice protokół pokontrolny sporządza się w trzech egzemplarzach, które - w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu - otrzymują: Przewodniczący Rady, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i kierownik kontrolowanego podmiotu.

2. Pobranie w miesiącach: styczniu, marcu, wrześniu i grudniu 2019 r. przez pracownika Szkoły Podstawowej w Gowidlinie, pełniącego jednocześnie funkcję radnego Rady Gminy Sierakowice, wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy (w szkole) w związku z udziałem w pracach rady gminy (za które otrzymał diety), czym naruszono art. 25 ust. 3 *ustawy o samorządzie gminnym* w zw. z art. 80 *ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) – str. 134 protokołu.

Zgodnie z art. 25 ust. 3 *ustawy o samorządzie gminnym* pracodawca obowiązany jest zwolnić radnego od pracy zawodowej w celu umożliwienia mu brania udziału w pracach organów gminy.

Natomiast w myśl art. 25 ust. 4 tej ustawy na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

Stosownie zaś do brzmienia art. 80 *ustawy Kodeks pracy* wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną, zaś za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

Przepisy usprawiedliwiające nieobecność pracownika w pracy są skonkretyzowane w *Kodeksie Pracy*, jak i w przepisach szczególnych, w tym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1632).

Z uwagi na powyższe, należy stwierdzić, że radny rady gminy nie nabywa prawa do wynagrodzenia od pracodawcy, który udzielił mu zwolnienia od pracy na czas niezbędny do wzięcia udziału w posiedzeniach rady, gdyż nie wykonuje on w tym czasie pracy na rzecz pracodawcy, a żaden przepis nie przyznaje mu takiego prawa za

czas niewykonywania pracy (*vide*: uchwała Sądu Najwyższego - Izba Administracyjna, Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 10 maja 1994 r. I PZP 22/94).

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. dostosowanie postanowień *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy Sierakowice* dotyczących minimalnych wymagań kwalifikacyjnych przewidzianych dla poszczególnych stanowisk pracy do postanowień *rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych*,
2. dokonywanie czynności sprawdzających zgodnie z obowiązującymi przepisami *ustawy Ordynacja podatkowa*, a także wydawanie decyzji o umorzeniu jedynie zaległości podatkowych,
3. zobowiązanie inkasentów do terminowego rozliczania się z pobranej opłaty miejscowej,
4. składanie w imieniu gminy oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem w sposób określony *ustawą o samorządzie gminnym*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Luiza Budner - Iwanicka; RIO w  
Gdańsku  
Data: 2020.12.29 14:27:42 CET

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Mirosław Kuczkowski – Przewodniczący Rady Gminy Sierakowice.