

Wrocław, 17 czerwca 2019 roku

WK.WR.40.14.2019.232

**Pan
Miroslaw Haniszewski
Wójt Gminy Warta Bolesławiecka**

**Warta Bolesławiecka 40c
59-720 Warta Bolesławiecka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 2 kwietnia do 5 czerwca 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Warta Bolesławiecka. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 24 do 31 maja 2019 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej. Na podstawie ustaleń kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Gminnego Centrum Kultury wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Większość ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości została usunięta podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie dochodów budżetowych

Upomnienia dotyczące niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości (dot. podatników o nr J000014 i J000071 - osoby prawne) sporządzono w 2017 r. po upływie od 27 do 75 dni, zamiast nie później niż po upływie 21 dni, od terminu płatności, co wskazuje na nieprzestrzeganie zapisu § 19 ust. 4 Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności cywilnoprawnych, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Warta Bolesławiecka nr SOG.Z.97/2010 z 31 grudnia 2010 r. w sprawie jej wprowadzenia.

W zakresie wydatków budżetowych

W związku z zakończeniem kadencji w 2018 r., Wójtowi Gminy Warta Bolesławiecka został wypłacony ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2016-2018 (58 dni) w kwocie brutto 28.224 zł (18.377,58 zł netto). Powyższe świadczy o naruszeniu art. 161, w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm, Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.). Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa, pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach od 24 do 31 maja 2019 r. ustalono, że Dyrektorowi Gminnego Centrum Kultury w 2018 r. przyznano i wypłacono dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego na podstawie pism z dnia 10.01.2018 r. i 30.10.2018 r. podpisanych przez Wójta Gminy, w łącznej kwocie 4.071,80 zł brutto. Dodatek wiejski dla pracowników instytucji kultury został uchylony rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 r. (Dz.U. z 2009 r., nr 196 poz. 1516) zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy, zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych określonych w § 19 ust. 4 Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności cywilnoprawnych, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Warta Bolesławiecka nr SOG.Z.97/2010 z 31 grudnia 2010 r., w zakresie terminowego wystawiania upomnień w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości (osoby prawne).
3. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w zakresie niewłaściwego ustalenia i wypłacenia Dyrektorowi Gminnego Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej dodatku wiejskiego.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Adam Maksymczyk
Przewodniczący Rady Gminy
w Warcie Bolesławieckiej