

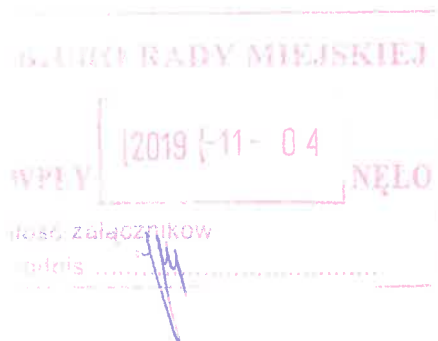


## BURMISTRZ KARCZEWA

ul. Warszawska 28, 05-480 Karczew  
tel. (22) 780 60 83 e-mail: um@karczew.pl, www.karczew.pl

Karczew, 4 listopada 2019 r.

SEK.0003.31.2019



**Pan  
Piotr Żelazko  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Karczewie**

W odpowiedzi na interpelację Pani Anny Rudnickiej, Radnej Rady Miejskiej w Karczewie, przekazaną za Pana pośrednictwem 21.10.2019r. przekazuję wyjaśnienia Pani Małgorzaty Pajek, Skarbnik Gminy Karczew.

BURMISTRZ KARCZEWA  
  
mgr Michał Rudzki

Karczew, 4 listopada 2019 r.

W odpowiedzi na interpelację informuję, iż proces przygotowania sprawozdania finansowego RB-PDP zaczyna się od przygotowania informacji o:

- a) skutkach obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (są wyliczeniem między stawkami maksymalnymi, a stawkami stosowanymi w gminie)
- b) skutkach udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień)
- c) skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w tym:
  - umorzenie zaległości podatkowych
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru.

Dane do sprawozdania są przygotowywane przez referat podatków, dane do Rb-PDP w zakresie dochodów zacytowane są ze sprawozdania Rb-27S.

W dniu 7 stycznia 2019 roku przygotowano informację o skutkach obniżenia górnych stawek podatków przez wymiar księgowości w formie dokumentu papierowego (w załączeniu). Te dane po podpisaniu przez osobę zatwierdzającą zostały przeniesione do sprawozdania RB-PDP przez tego samego pracownika, sprawozdanie było podpisywane przez skarbnika i burmistrza w formie dokumentu elektronicznego (w załączeniu).

Jak widać nieuchwycenie błędu na początkowym etapie sprawozdania jest wielce utrudnione w dalszym etapie prac. Błędu nie uchwyciłam ja, nie uchwycili pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz pracownicy Ministerstwa Finansów. Błąd powstał, jak się okazało w rubryce - obniżenia górnych stawek podatków w klasyfikacji dz. 756 rozdz. 75615 par. 0340 została wpisana kwota 50.007.799,00 zł, zamiast 5.007.799,00 zł.

Po ukazaniu się informacji Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 16 października 2019 roku o kwotach przypadających Gminie Karczew udziałów podatku, natychmiast podjęto prace wyjaśniające. Jeszcze tego samego dnia, czyli 16 października 2019 roku przygotowano korektę sprawozdania RB-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (dokumenty w załączeniu).

W tym samym dniu odbyłam rozmowę telefoniczną z pracownikiem Ministerstwa Finansów o zaistniałej sytuacji, który przeliczył zweryfikowane dane. Z wstępnego przeliczenia wynika, że Gmina Karczew w 2020 roku zapłaci tzw. Janosikowe, czyli wpłatę wyrównawczą w kwocie powyżej 200 tys zł. Uzgodniłam również, że po ukazaniu się kwot ostatecznych Gmina wystąpi z wnioskiem na podstawie art. 36 ust. 10 ustawy o dochodach o przyznanie zwrotu środków.

Takie działania będą możliwe w wyniku ukazania się wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 6 marca 2019 r. sygn. Akt K 18/17, który orzekł, iż art. 36 ust.10 ustawy o dochodach jest niezgodny z art. 167 ust. 1 i 2 oraz art. 165 ust.1 Konstytucji. Dnia 11 września 2019 r. weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2019 r. pod poz. 1951). Obecnie art. 36 ust. 10 otrzymał brzmienie: *Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego w roku budżetowym, z przyczyn od niej niezależnych, otrzymała część wyrównawczą, równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej lub dokonała wpłat, o których mowa w art. 29, art. 30 i art. 70a, w kwocie wyższej od należnej – jednostce tej przysługuje prawo do wyrównania różnicy pomiędzy zaniżoną kwotą odpowiedniej*

*części subwencji ogólnej, a kwotą należną z tych tytułów lub zwrot zawyżonej kwoty dokonanych wpłat, o których mowa w art. 29, art. 30 i art. 70a.*”

Co jest najważniejsze, przepis art. 36 ust. 10 w nowym brzmieniu stosuje się po raz pierwszy do części wyrównawczej, równoważącej i regionalnej subwencji ogólnej oraz zawyżonych wpłat wpłaty wyrównawczej wyliczonych na rok 2020 (art. 4 nowelizacji).

Dodano przepisy (art. 36 ust. 11 i 12) zgodnie, z którymi przyznanie wyrównania różnicy pomiędzy zaniżoną kwotą odpowiedniej części subwencji ogólnej, a kwotą należną z tych tytułów lub zwrotu zawyżonej kwoty dokonanych wpłat wyrównawczych, następuje w drodze decyzji ministra finansów.

W wyniku wstępnych ustaleń z Ministerstwem Finansów, informuję, że w projekcie budżetu na 2020 rok zostały zaplanowane dochody w wysokości 10.400.000 zł, które będą wpływały z budżetu państwa do Gminy Karczew w czterech transzach, jak również zaplanowano wpłatę wyrównawczą w wysokości 10.657.527 zł, które gmina będzie przelewała w comiesięcznych transzach do budżetu państwa.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że na powstanie ww. pomyłki „*pisarskiej*” wpłynęło wiele czynników niezależnych. Pierwszym najważniejszym czynnikiem był duży wskaźnik rotacji oraz brak kadr w Wydziale Finansowo-Budżetowym (na przełomie jednego roku wymiana kadr wyniosła 97%). Drugim czynnikiem był wzmożony okres sprawozdawczy. Przełom roku jest okresem szczególnie wzmożonej pracy dla służb księgowych oraz finansowych w podmiotach prowadzących księgi rachunkowe i sporządzających sprawozdania finansowe. W Urzędzie był to okres rezygnacji z pracy wieloletnich pracowników „strategicznych” i brak chętnych do pracy za proponowane wynagrodzenie.

Problem ten już był wskazywany, jako istotna nieprawidłowość w funkcjonowaniu JST oraz istotna słabość kontroli zarządczej. W oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok zaplanowano działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej -*„Z uwagi na występowanie istotnych ryzyk w zakresie braków kadrowych skutkujące wstrzymaniem płynności działań związanych z rejestracją i dokumentowaniem bieżących spraw, trudności z utrzymaniem odpowiednio wykwalifikowanego personelu, utratę fachowców, planuje się w projekcie budżetu na 2020 rok zaplanować środki na zwiększenie wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi we wszystkich jednostkach organizacyjnych”*. Również w rejestrze ryzyk na 2019 rok wskazano to ryzyko jako bardzo wysokie- *„Ryzyko braków kadrowych w WFB skutkujące wstrzymaniem płynności działań związanych z rejestracją i dokumentowaniem spraw z zakresu księgowości i finansów, trudności z utrzymaniem odpowiednio wykwalifikowanego personelu, utratę fachowców”*.

Z uwagi na niepełne zatrudnienie praca została podzielona na poszczególne zatrudnione (nowe) osoby, również ja przejmowałam na bieżąco obowiązki nieobecnych pracowników. W tamtym czasie każdy skupiał się na terminowości sprawozdań, prace te odbywały się pod dużą presją czasu, wielokrotnie po godzinach pracy.

Był to łańcuch przyczynowy zdarzeń, niezależnych od pracowników, które doprowadziły do powstania błędów fizjologicznych. Są to błędy, popełniane głównie ze stanu zmęczenia oraz wynikają z zaburzeń organizacji. Każdy pracownik ma swój próg odporności na stres, po przekroczeniu, którego nie jest w stanie pracować w sposób efektywny. Zaskakiwanie nowymi zadaniami w zastępstwie za nieobecnych pracowników, zbyt duża ilość prac, wykonywanie zadań trudnych i skomplikowanych, odpowiedzialność za innych ludzi są to czynniki, które rodzą ryzyka, których konsekwencją są błędy w pracy.

Skarbnik Gminy Karczew  
Małgorzata Pajek