

Katowice, 23 sierpnia 2021 r.



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/11/4/21

Pan
Maciej Gogulla
Wójt Gminy
Pilchowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 kwietnia 2021 r. do 27 maja 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Pilchowice** za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 27 maja 2021 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, 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 2019 r., poz. 2137).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2019 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” stwierdzono, że:*

✓ *wartość zamówienia na roboty budowlane ustalono m. in. na podstawie kosztorysów inwestorskich na: „Ośrodek Zdrowia w Pilchowicach - Architektura – konstrukcja – zagospodarowanie” opracowanego w dniu 10 lipca 2019 r. oraz na „Przyłącz wodociągowy, odcinek sieci kanalizacji sanitarnej, zewnętrzna instalacja kanalizacji sanitarnej oraz zewnętrzna instalacja kanalizacji deszczowej” opracowanego w dniu 12 lipca 2019 r., które nie zawierały nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień. Stosownie do § 7 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. (wydanego na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych) w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r., nr 130, poz. 1389), kosztorys inwestorski obejmuje stronę tytułową zawierającą nazwę obiektu lub robót budowlanych z uwzględnieniem nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień i podaniem lokalizacji.*

Osobą odpowiedzialną za odebranie dokumentacji projektowej od projektanta oraz ustalającą wartość zamówienia dla niniejszego postępowania był ówczesny podinspektor Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Pilchowice. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

✓ Zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej z naruszeniem art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiając ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt. III.1.3 „Zdolność techniczna lub zawodowa” oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w dziale 10 „Warunki udziału w postępowaniu” ust. 2 pkt 3 lit. a) wskazał następujący warunek udziału w postępowaniu: „Wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonał należycie, w szczególności zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył realizację co najmniej dwóch robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m², o wartości nie mniejszej niż 4.000.000,00 zł brutto każda.”

Na podstawie tak sformułowanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu warunku udziału w postępowaniu zamawiający wymagał, aby wykonawcy ubiegający się o niniejsze zamówienie legitymowali się uprzednim zrealizowaniem co najmniej dwóch robót budowlanych w budynku użyteczności publicznej. Warunek posiadania wiedzy i doświadczenia nie mógł być zatem spełniony przez tych wykonawców, którzy uprzednio zrealizowali wszystkie wymagane przez zamawiającego rodzaje robót budowlanych, jednakże nie były one wykonane w budynku użyteczności publicznej, a zostały zrealizowane w ramach robót zrealizowanych w budynkach niespełniających definicji budynku użyteczności publicznej.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Urzędu Gminy Pilchowice, zamawiający ustalając warunki udziału w postępowaniu miał na celu zachowanie proporcjonalności warunków do przedmiotu zamówienia, tj. zachowanie konkurencyjności w postępowaniu, bez konieczności dopuszczenia do realizacji zamówienia podmiotów, których brak doświadczenia w danym zakresie sprawi, iż nie będą w stanie należycie wykonać zamówienia.

Opis warunków udziału w postępowaniu należał do ówczesnego podinspektora Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Pilchowice. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

✓ oświadczenie p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania zostało złożone przed dniem otwarcia ofert. Otwarcie ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego miało

miejsce w dniu 12 sierpnia 2019 r., natomiast oświadczenie o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania zostało złożone w dniu 8 sierpnia 2019 r. Powyższym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 1-4 i ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Analiza przesłanek wyłączenia z postępowania określonych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzi do wniosku, iż ustalenie istnienia, bądź nie tych przesłanek, możliwe jest co dopiero w momencie, gdy ujawnione zostaną wszystkie podmioty biorące udział w postępowaniu (wykonawcy). Zatem oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania może być złożone dopiero po zidentyfikowaniu wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego. Z reguły następować to będzie z chwilą otwarcia ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. Przy czym, brak jest przesłanek - tak prawnych, jak i faktycznych - które wskazywałyby, iż oświadczenie w zakresie podstawy wyłączenia określonej w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, musi być składane wcześniej, przed oświadczeniem w zakresie przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1 - 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W konsekwencji zasadne jest przyjęcie stanowiska, że złożenie oświadczenia co do każdej z przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych może nastąpić jednocześnie. Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z udziału w postępowaniu osoby występującej po stronie zamawiającego powinno być złożone niezwłocznie po otwarciu ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a przed dokonaniem dalszych czynności w postępowaniu.

Ze złożonych wyjaśnień przez Wójta Gminy Pilchowice wynikało, że oświadczenie obejmowało swoim zakresem informację o braku istnienia okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania w stosunku do Wykonawcy, który zadawał pytanie do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ponieważ w dniu 8 sierpnia 2019 r. Wójt zatwierdzał odpowiedź na zapytanie. Ponadto, wyjaśniono, że w przypadku zmiany okoliczności, tj. po zapoznaniu się z listą wykonawców, którzy złożyli oferty i stwierdzeniu okoliczności podstaw wyłączenia z postępowania, stosowny dokument zostałby złożony w celu aktualizacji wcześniej złożonego oświadczenia.

✓ zaniechano wezwania wyłonionego w przetargu wykonawcy do złożenia prawidłowego (nie budzącego wątpliwości) oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, pomimo, że zamawiający na podstawie złożonego przez tego wykonawcę w dniu otwarcia ofert oświadczenia nie mógł stwierdzić, czy należy on, czy też nie należy do grupy kapitałowej (wykonawca nie zaznaczył żadnego z wariantów). Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wykonawca nie złożył dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielania wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powodem odstąpienia od wezwania wykonawcy do uzupełnienia przedmiotowego oświadczenia było ustalenie przez Komisję Przetargową, że Wykonawca wykreślił miejsce na wpisanie ewentualnych podmiotów, z którymi pozostawałby w grupie kapitałowej, jednocześnie pozostawił treść informującą, że nie należy do żadnej grupy kapitałowej. Stąd po analizie tego dokumentu komisja przetargowa uznała, że treść

dokumentu w sposób jednoznaczny świadczy o braku przynależności tego wykonawcy do jakiegokolwiek grupy kapitałowej.

Stosownie do art. 24 ust. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawca, w terminie 3 dni od dnia przekazania informacji, o której mowa w art. 51 ust. 1a, art. 57 ust. 1 lub art. 60d ust. 1, albo od zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23. Wraz ze złożeniem oświadczenia, wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Stosownie do § 5 ust. 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126 z późn. zm.), w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu zamawiający może żądać następujących dokumentów: oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; w przypadku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawca może złożyć wraz z oświadczeniem dokumenty bądź informacje potwierdzające, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu.

✓ *zamawiający zaniechał zwrócenia się do wybranego w postępowaniu wykonawcy o złożenie wyjaśnień dotyczących wymaganego w ramach warunku udziału w postępowaniu doświadczenia, pomimo faktu, że złożone przez wykonawcę referencje wykonanej roboty budowlanej wykazanej w „wykazie robót budowlanych” nie potwierdzały, że wykonawca warunek ten spełnia.*

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt. III.1.3 „Zdolność techniczna lub zawodowa” oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w rozdziale 10 „Warunki udziału w postępowaniu” ust. 2 pkt 3 lit. a) dokonał opisu warunku udziału w postępowaniu poprzez postawienie następującego wymogu, tj.: „wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonał należycie, w szczególności zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył realizację co najmniej dwóch robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m², o wartości nie mniejszej niż 4.000.000,00 zł brutto każda.”.

Na potwierdzenie tego warunku wykonawca przedłożył wykaz robót budowlanych oraz referencje z których wynikało, że wykonawca zrealizował zadanie dotyczące „Przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania budynku hali magazynowej na zespół pomieszczeń dydaktycznych Górnośląskiego Centrum Edukacyjnego przy ulicy Okrzei 20 w Gliwicach” o wartości zamówienia: 4.741.194,52 zł brutto oraz powierzchni budynku 1.056,21 m² i kubaturze brutto 10.587,55 m³. Referencje zostały wydane przez Górnośląskie Centrum Edukacji im. Marii Skłodowskiej-Curie, 44-100 Gliwice, ul. Okrzei 20. W powyższych dokumentach nie wskazano jaka była powierzchnia użytkowa budynku - wskazano tylko powierzchnię ogólną budynku, która nie jest tożsama z powierzchnią użytkową.

Z wyjaśnień udzielonych przez Przewodniczącego Komisji przetargowej wynikało, że Komisja przetargowa, podczas weryfikacji złożonych przez wykonawcę referencji dla

zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku hali magazynowej na zespół pomieszczeń dydaktycznych Górnośląskiego Centrum Edukacyjnego przy ulicy Okrzei 20 w Gliwicach” postanowiła odstąpić od wzywania do wyjaśnień Wykonawcy, na podstawie zweryfikowanych dokumentów złożonych przez wykonawcę łącznie z przedłożonym wykazem robót, stanowiącym oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunku udziału w postępowaniu oraz na podstawie weryfikacji dokumentów ogólnodostępnych, tj. dokumentacji projektowej dla zrealizowanego przez wykonawcę zadania, dostępnej na stronie internetowej Zamawiającego dla omawianego zadania, tj. pod adresem: <https://www.gce.gliwice.pl/index.php/szkola/organizacja/zamowienia-publiczne>, w zakładce: zamówienia publiczne, zapytanie ofertowe pn.: "Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przebudowy budynku hali magazynowej na zespół pomieszczeń dydaktycznych wraz z zapleczem w Górnośląskim Centrum Edukacyjnym w Gliwicach".

Zamawiający jednak nie ustalił, czy wykonawca w ramach ww. zadania wykazanego w „wykazie robót budowlanych” wykonał wymagane przez zamawiającego roboty, tj. roboty budowlane o zakresie porównywalnym. Tylko bowiem faktyczne wykonanie ww. roboty budowlanej polegające na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o wymaganej przez zamawiającego min. powierzchni użytkowej min. 600 m², pozwoliłoby na legitymowanie się odpowiednim doświadczeniem przez wykonawcę, którego oferta została wybrana w niniejszym postępowaniu.

✓ w protokole postępowania nieprawidłowo wskazano:

- w sekcji 3 „Czynności związane z przygotowaniem postępowania” w pkt 2 „Istnieje możliwość, że o udzielenie zamówienia będzie ubiegał się podmiot, który uczestniczył w przygotowaniu postępowania o udzielenie tego zamówienia” nie zaznaczono odpowiedzi;
- w sekcji 5 „Ogłoszenia informacyjne o planowanych zamówieniach/zamówieniach sektorowych” nie uzupełniono informacji;
- w sekcji 7 „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ)” nie wskazano daty do kiedy SIWZ została udostępniona na stronie internetowej;
- w sekcji 14 „Wezwanie do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw” nie zaznaczono, czy zastosowano art. 26 ust. 3 lub 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- w sekcji 26 „Udzielenie zamówienia” w pkt 1 wpisano, iż „zamówienie nie zostało udzielone, ponieważ Wykonawca zrezygnował z podpisania umowy ze względu na brak możliwości zrealizowania umowy w wyznaczonym terminie, tj. do 20.10.2017 r.”. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że Gmina Pilchowice podpisała w dniu 23 października 2019 r. umowę z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym MATEO Wójcicki Zbigniew, Oddział: 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4, 4A na budowę ośrodka zdrowia w Pilchowicach na kwotę 4.893.009,45 zł brutto.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) i wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Przygotowanie protokołu postępowania należało do ówczesnego Podinspektora Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Pilchowice. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik też Referatu.

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2019 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy” stwierdzono, że bezpodstawnie odrzucono ofertę złożoną przez Firmę A.S. s.c. z Gliwic na podstawie przesłanki określonej w art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych tj. brak zgody wykonawcy na przedłużenie terminu związania ofertą, pomimo że zgoda taka wpłynęła od wykonawcy w wyznaczonym przez zamawiającego terminie. Było to niezgodne z art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), gdyż zgodnie z ww. artykułem zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2, na przedłużenie terminu związania ofertą.*

Zamawiający pismem znak IZP.271.9.2019 z dnia 22 marca 2019 r. zwrócił się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Oświadczenie należało złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 28 marca 2019 r. W dniu 28 marca 2019 r. wpłynęło do Urzędu Gminy w Pilchowicach oświadczenie Firmy A.S. s.c. z Gliwic o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres kolejnych 30 dni. Z protokołu nr 5 z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 15 kwietnia 2019 r., wniosku komisji przetargowej o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 15 kwietnia 2019 r. skierowanego do wykonawców oraz protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynikało, że Firma A.S. s.c. z Gliwic, została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), ponieważ Wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2 ww. ustawy na przedłużenie terminu związania ofertą.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków Komisji przetargowej powołanej na mocy wniosku o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego zatwierdzonego w dniu 29 stycznia 2019 r. przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie:

- przyjmowania do ustalenia wartości zamówienia prawidłowo sporządzonych kosztorysów inwestorskich stosownie do § 7 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r., nr 130, poz. 1389);
- prawidłowego określania warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129);
- prawidłowego składania oświadczeń przez kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego o istnieniu albo braku istnienia okoliczności powodujących

wylączenie z postępowania, stosownie do art. 56 ust.2 ust. 4 i ust. 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych;

- wzywania wykonawców do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń (w tym oświadczeń o przynależności do grupy kapitałowej) i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów w przypadku gdy oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wątpliwości stosownie do art. 128 ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych;

- prawidłowego sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie ze wzorami tych protokołów stanowiącymi załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434) w związku z art. 7 pkt 19 i art. 71 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych;

- merytorycznej oceny dokumentów złożonych przez wykonawców, mających wpływ na odrzucenie oferty, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 12 w związku z art. 220 ust. 3 i 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 2021 r., poz. 305).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2020 r. zaciągnięto pożyczkę długoterminową z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap” na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomimo braku dysponowania w uchwale budżetowej upoważnieniem Rady Gminy Pilchowice do zaciągnięcia zobowiązania na powyższy cel.*

Naruszono tym art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art.89 ust.1 pkt 2 ww. ustawy, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe m.in. na: finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do: zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 ww. ustawy.

W myśl art.211 ust.1, ust.2 i ust.4 tej ustawy, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa.

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki Nr 68/2020/57/A/poe/P zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 6 marca 2020 r. na realizację zadania pod nazwą: „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap”. Pożyczki udzielono do kwoty 100.000,00 zł na okres od dnia /brak

daty/ do dnia 15 grudnia 2024 r., zmienionej aneksem nr 2 z dnia 16 grudnia 2020 r. do dnia 30 września 2025 r.

Rada Gminy w Pilchowicach uchwałą Nr XII/121/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 października 2019 r. w sprawie: zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap” w wysokości 100.000,00 zł wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w 2019 r. Upoważnienie to dotyczyło 2019 r.

Z kolei uchwałą Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 rok ze zmianami, Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Pilchowice do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 800.000,00 zł.

Realizacja zadań przewidzianych w ustawie o finansach publicznych m.in. w zakresie opracowywania i uchwalania budżetu gminy oraz jego zmian oraz zaciągania pożyczek, zobowiązań finansowych należały do p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), do wyłącznej kompetencji Wójta Gminy Pilchowice należało przedkładanie Radzie Gminy Pilchowice projektów uchwał budżetowych.

Umowę pożyczki Nr 68/2020/57/OA/poe/P z dnia 6 marca 2020 r. ze strony Gminy Pilchowice podpisał p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 2

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu pożyczek w granicach upoważnień określonych w uchwale budżetowej, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) w związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ww. ustawy.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2017-2021 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji, deklaracji podatkowych oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. 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 nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/57 (osoba prawna), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu oraz ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na części nieruchomości podatnika funkcjonuje utwardzony teren wyłożony betonowymi płytami oraz betonowymi kostkami (sześciokątnymi), ponadto całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową, a z jednej strony ogrodzona z płyt betonowych.
- podatnika o nr ewidencyjnym 1/122 (osoba prawna), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na ww. nieruchomości funkcjonuje plac utwardzony, wyłożony kostką granitową, zapewniający miejsca parkingowe dla klientów podatnika.
- podatnika o nr ewidencyjnym 5/1332 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu oraz ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na ww. nieruchomości podatnika funkcjonują: utwardzony teren wyłożony kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, całość nieruchomości posiada ogrodzenie z płyt betonowych oraz ogrodzenie panelowe wraz z bramą wjazdową.
- podatnika o nr ewidencyjnym 5/959 (osoba fizyczna prowadząca działalność), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu oraz ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na nieruchomości podatnika funkcjonuje utwardzony teren wyłożony kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, ponadto całość nieruchomości jest ogrodzona, z czego część nieruchomości odgródzona jest płotem z płyt betonowych, a część ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.
- podatnika o nr ewidencyjnym 7/830 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu oraz ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na nieruchomości podatnika funkcjonuje utwardzony teren wyłożony kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

- podatnika o nr ewidencyjnym 7/396 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na ww. nieruchomości funkcjonuje ogrodzenie z płyt betonowych wraz z bramą wjazdową.

- podatnika o nr ewidencyjnym 7/784 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu oraz ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na nieruchomości podatnika funkcjonuje utwardzony teren, wyłożony kostką brukową pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, a całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

Zgodnie z art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem art. 1a ust. 2a ww. ustawy, a ten z kolei stanowi, iż do budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.) lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budowlę lub ich części z użytkowania.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Ponadto, w myśl art. 6 ust. 3 ww. ustawy, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. W ślad z kolei za art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 tej ustawy. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy, osoby prawne, są obowiązane m.in.: odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ww. ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał podatników o nr ewidencyjnych: 1/122, 1/57, 7/830, 7/784, 5/1332, 7/396, 5/959 do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, odpowiednio za lata 2016-2021.

Do dnia kontroli nieprawidłowo również przeprowadzono czynności weryfikacyjne w zakresie gruntów Skarbu Państwa mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło nieruchomości Skarbu Państwa będących w posiadaniu Starosty Powiatu Gliwickiego, nieprzekazanych w użytkowanie lub posiadanie innym podmiotom, wynikających z ewidencji gruntów i budynków, których ww. podatnik, wykonujący zadania z zakresu administracji publicznej w zakresie nieruchomości położonych na terenie Gminy Pilchowice, nie wykazał w latach 2018-2021 w złożonych do Urzędu Gminy w Pilchowicach deklaracjach na podatek od nieruchomości.

Na złożonych przez ww. podatnika deklaracjach podatkowych nie dokonano adnotacji organu podatkowego o czynnościach sprawdzających deklaracje.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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.

Stosownie do wymogów art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Oznacza to, że wspomniana ewidencja jest dokumentem urzędowym, na podstawie którego organ podatkowy określa powierzchnię i rodzaj przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Ewidencja ma moc dokumentu urzędowego, więc zgodnie z art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej stanowi dowód tego, co zostało w nim urzędowo stwierdzone. Ponadto wykazuje się w niej również dane właścicieli nieruchomości, a w przypadku gruntów, dla których ze względu na brak księgi wieczystej, zbioru dokumentów albo innych dokumentów nie można ustalić ich właścicieli – osoby lub inne podmioty, które władają tymi gruntami na zasadach samoistnego posiadania.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania, mającego na celu ustalenie podmiotów faktycznie władających działkami, wobec których w Informacji z Ewidencji Gruntów i Budynków wskazano jako użytkowników/posiadaczy, którzy nie istnieją.

W ww. deklaracjach na podatek od nieruchomości, Starostwo Powiatowe w Gliwicach nie wykazało ponad 200 działek położonych na terenie Gminy Pilchowice, stanowiących własność Skarbu Państwa m.in.: „B” – „tereny mieszkaniowe”, „Bi” – „inne tereny zabudowane”, „Ba” – tereny przemysłowe, „Bp” zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie budowy, „RIVa, RIVb, RV” – grunty orne, „Ls, LsIV” – lasy, „ŁIV, ŁIII, ŁV” – łąki trwałe, „PsIII, PsIV, PsV” – pastwiska, „dr” – drogi, „Lz, Lzr” – grunty zadrzewione i zakrzewione, „Wp” – grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, „Ws” – grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi, „Tk” – tereny kolejowe, „Tr” – pozostałe grunty, niezaliczone do innych użytków gruntowych, w szczególności zajęte pod budowle ziemne, takie jak: wały przeciwpowodziowe niezaliczone do terenów komunikacyjnych, kopce oraz groble niewchodzące w skład stawów, „N” – nieużytki.

Podatnik ten w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 oraz do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 dotyczącej Skarbu Państwa nie załączył załącznika ZDN-2 wskazującego nieruchomości podlegające zwolnieniu w podatku od nieruchomości.

W myśl art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce

położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. Podatnik ten winien wykazać w 2020 r. i 2021 r. w załącznikach załączonych do deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości, informacje wymagane postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Zgodnie z wyjaśnieniami, po szczegółowym przeanalizowaniu stwierdzono, że część działek pozostaje w użytkowaniu, posiadaniu lub zarządzie innych podmiotów. Niektóre z tych podmiotów składają deklaracje wykazując w nich do opodatkowania działki będące w ich posiadaniu (np. PGL LP Nadleśnictwo Rybnik), inne nieruchomości na mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają obowiązkowi podatkowemu (np. grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych), a część podmiotów aktualnie nie istnieje (np. Zakład Energetyczny w Gliwicach). Ponadto poinformowano, że zostanie wystosowane pismo do Starostwa Powiatowego w Gliwicach z prośbą o informacje na temat działek, dla których w Informacji z Ewidencji Gruntów i Budynków są wskazani użytkownicy/posiadacze, którzy nie istnieją.

Zadania związane z prowadzeniem spraw podatku od nieruchomości, m.in. w zakresie dokonywania wymiaru podatku, prowadzenia ewidencji podatkowej, sprawdzanie stanu faktycznego ze złożonymi informacjami i deklaracjami, prowadzenie postępowań należały do Głównego Specjalisty oraz Inspektora w Referacie Podatków i Opłat.

Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat, który obecnie przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. Kierowanie Referatem Podatków i Opłat jako bezpośredniemu przełożonemu, Wójt powierzył p. Barbarze Fojcik – Skarbnikowi Gminy, zgodnie z podległością wynikającą ze schematu organizacyjnego Urzędu.

Wniosek nr 3

Podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach ewidencyjnych 1/57, 1/122, 5/1332, 5/959, 7/830, 7/396, 7/784 oraz nieruchomości Skarbu Państwa będących w posiadaniu Starosty Powiatu Gliwickiego, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, 6 ust. 6, ust. 9 pkt 1, 2, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje/informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze informacje wymagane postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu:

- *Udzielenie w latach 2018 – 2020 dotacji celowej Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach w łącznej kwocie 225.000,00 zł, pomimo braku stosownej uchwały Rady Gminy Pilchowice w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu dla spółek wodnych. Powyższym działaniem naruszono art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Do właściwości rady gminy należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Ponadto zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

Powyższe dotyczyło trzech umów: Nr PGO.25.2018 z 10 maja 2018 r., Nr OS.37.2019 z 15 kwietnia 2019 r., Nr OS.39.2020 z 17 marca 2020 r. na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, na które składały się następujące zadania: „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice”, na podstawie których Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach otrzymała dotację z budżetu Gminy Pilchowice odpowiednio w kwocie 75.000,00 zł w każdym roku, po uprzednim złożonym wniosku o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, który został złożony w każdym roku po przyjęciu przez radę Gminy w Pilchowicach uchwały budżetowej.

W ww. umowach dokonano zapisu, że dotacja jest udzielana w oparciu o uchwałę Nr LV/496/2014 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania.

Powyższa uchwała wydana została na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019 z późn. zm.). Wskazana w tej uchwale ustawa z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciła moc zgodnie z art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.)

Zatem wskazać należy, że również z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ww. ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, mając na uwadze przepisy § 32 ust. 1 w związku z § 143 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U z 2016 r., poz. 283). Stosownie do wskazanego przepisu § 143 ww.

rozporządzenia do projektów aktów prawa miejscowego stosuje się odpowiednio zasady wyrażone m.in. w dziale I w rozdziałach 1-7 tego rozporządzenia. Stosownie natomiast do umiejscowionego w dziale I, rozdział 5 tego rozporządzenia przepisu § 32 ust. 1, jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

W tym przypadku mamy zatem do czynienia z zasadą, zgodnie z którą uchylenie ustawy upoważniającej do wydania aktu prawa miejscowego powoduje, że akt wykonawczy nie posiada oparcia w akcie prawnym hierarchicznie wyższym. Naturalną konsekwencją tego jest utrata mocy obowiązującej aktów wydanych na podstawie tejże uchylonej ustawy, a więc udzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach na podstawie ww. umów, a następnie dokonanie z tego tytułu wydatku, winno być zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 w zw. z art. 573 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 11566 z późn. zm.) i § 32 ust. 1 w związku z § 143 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

Ww. umowy dotacji zostały zawarte przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice. Dotowanemu przelano środki w 2018 r. w kwocie 75.000,00 zł, w 2019 r. w kwocie 75.000,00 zł, w 2020 r. w kwocie 75.000,00 zł.

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynikało, że w latach 2018 – 2020 pracownicy referatu odpowiedzialnego merytorycznie za zadanie nie dostrzegli uchylenia uchwały nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r., a dotacje na realizację ww. zadań Gmina udzieliła Gminnej Spółce Wodnej na podstawie art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2017 r., poz. 1566 ze zm.).

Należy zaznaczyć, że dotacje zostały udzielone na mocy uchwały Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, która została podjęta na mocy art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U z 2005 r., Nr 239, poz. 2019 z późn. zm.) a nie na podstawie art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1566 ze zm.). Ponadto ustawodawca w sposób jednoznaczny przesądził o utracie mocy ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, a w art. 565 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne wskazał, które akty prawa miejscowego wydane na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne zachowują moc, zatem nie wymieniono tam uchwał organów stanowiących Gminy podjętych na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

Przygotowanie projektu uchwały w latach 2018-2020 w ww. zakresie należało do Podinspektora, Starszego Specjalisty oraz Inspektora Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami, następnie Referatu Ochrony Środowiska/ (obecnie Zastępca Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska), nadzór w tym zakresie należał do Kierownika i Zastępcy Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (obecnie nie pracuje) oraz Kierownika Referatu Ochrony Środowiska (obecnie Główny Specjalista Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i

Ochrony Środowiska). Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Zgodnie z art. 53 ust.1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017, poz. 2077 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki,

W dniu 25 marca 2021 r. została podjęta uchwała Rady Gminy Pilchowice nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym z budżetu Gminy Pilchowice i sposobu jej rozliczania, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 r. (Dz. U. Woj. Śl. poz. 2072 z dnia 26 marca 2021 r.).

Wniosek nr 5

Zapewnić udzielanie dotacji z budżetu Gminy Pilchowice Gminnej Spółce Wodnej na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych na terenie Gminy Pilchowice oraz inwestycji na terenie Gminy Pilchowice polegające na wykonaniu melioracji wodnych lub urządzeń wodnych w oparciu o stosowną uchwałę Rady Gminy Pilchowice, dotyczącą zasad udzielania spółkom wodnym dotacji, wydaną na podstawie przepisów art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 624 z późn. zm.), przestrzegając tym samym postanowień art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2021 r., poz. 305) oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.).

- W 2021 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę i ocenę realizacji zadania publicznego poprzez brak ustalenia czy zlecone zadania w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 roku, zostały wykonane w pełnym zakresie przewidzianym w uchwale Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.) w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Pilchowice.*

Zadania realizowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1468 z późn. zm.). Na podstawie przepisów art. 27 ust. 2 ww. ustawy, Rada Gminy Pilchowice ustaliła warunki oraz tryb finansowania rozwoju sportu w Gminie Pilchowice w uchwale Nr XLVIII/419/13 z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.)

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 5 ww. uchwały, klub sportowy, któremu przyznano dotację, przekłada sprawozdanie z realizacji zadań określonych w umowie w terminie do 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta. W ww. uchwale nie ustalono wzoru sprawozdania z realizacji tego zadania.

Poniższe sprawozdania końcowe z wykonania zadania na dofinansowanie wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania przyjęto jako prawidłowe, pomimo, że nie zawierały rozliczenia zadań (lub zawierały częściowe rozliczenie) ujętych w umowach z nw. podmiotami, a jedynie rozliczenie przyznanej dotacji.

➤ *LKS Wilki Wilcza przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.3.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r., sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Zadania bieżące-przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 14*

stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 56.699,42 zł, bez wskazania udziału środków własnych.

Zgodnie z korektą wniosku dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu złożoną w dniu 31 grudnia 2019 r., łączny koszt realizacji zadania wyniósł 97.000,00 zł, w tym do kwoty 67.900,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 29.100,00 zł finansowany ze środków własnych.

➤ LKS Victoria Pilchowice przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.1.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r., sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Prowadzenie rozgrywek piłki nożnej klasy B w roku 2020, uczestnictwo w rozgrywkach i zawodach rangi lokalnej i krajowej”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 11 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 15.214,09 zł, w tym 13.900,00 zł płatne z dotacji i 1.314,09 zł płatne ze środków własnych.

Zgodnie z korektą wniosku dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu złożoną w dniu 31 grudnia 2019 r., łączny koszt realizacji zadania wyniósł 19.300,00 zł, w tym do kwoty 17.100,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 2.200,00 zł finansowany ze środków własnych.

➤ LKS Naprzód Żernica przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.4.2020, z dnia 30 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w dyscyplinie sportowej-piłce nożnej.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 26.709,64 zł, bez wskazania udziału środków własnych.

Zgodnie z korektą wniosku dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu złożoną w dniu 31 grudnia 2019 r., łączny koszt realizacji zadania wyniósł 69.075,00 zł, w tym do kwoty 35.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 33.575,00 zł finansowany ze środków własnych.

➤ LKS Wilki Wilcza przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.7.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Utrzymanie obiektów sportowych w 2020 r.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 14 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 25.736,42 zł, bez wskazania udziału środków własnych. Zgodnie z przedłożonym wnioskiem dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu, złożonym w dniu 27 grudnia 2019 r. łączny koszt realizacji zadania wyniósł 36.400,00 zł.

➤ LKS Naprzód Żernica przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.8.2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 23.137,93 zł, w tym do kwoty 22.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 637,93 zł finansowany ze środków własnych. Zgodnie z korektą wniosku dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu, złożoną w dniu 31 grudnia 2019 r. łączny koszt zadania wyniósł 47.000,00 zł, w tym kwota 22.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 24.500,00 zł finansowany ze środków własnych.

➤ LKS „Orzeł” Stanica zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.2.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „organizacja i udział drużyn-seniorów, młodzików oraz żaków w rozgrywkach ligowych i turniejach PZPN.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 28.354,84 zł, w tym do kwoty 26.334,84 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie, tj.

2.020,00 zł finansowany ze środków własnych. Zgodnie z korektą wniosku dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu, złożoną w dniu 31 grudnia 2019 r. łączny koszt realizacji zadania wyniósł 36.600,00 zł, w tym do kwoty 26.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 10.100,00 zł finansowany ze środków własnych.

➤ STS Żernica zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.5.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Wspieranie i upowszechnianie tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie sołectwa Żernica i Nieborowice.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 14 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 7.625,40 zł, w tym do kwoty 7.291,57 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 333,83 zł finansowany ze środków własnych. Zgodnie z korektą wniosku dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu, złożoną w dniu 31 grudnia 2019 r., łączny koszt realizacji zadania wyniósł 9.130,00 zł, w tym do kwoty 8.000 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 1.130,00 zł finansowany ze środków własnych.

➤ LKS „Orzeł” Stanica zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.6.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.; W sprawozdaniu rozliczono 24.114,23 zł, w tym do kwoty 24.070,29 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 43,94 zł finansowany ze środków własnych. Zgodnie ze złożonym wnioskiem dot. przyznania dotacji dla ww. podmiotu, złożonym w dniu 27 grudnia 2019 r., łączny koszt realizacji zadania wyniósł 27.500,00 zł.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie dokonywania kontroli i oceny realizacji zadań publicznych z zakresu sportu, w pełnym zaoferowanym zakresie zgodnie z umową i wnioskiem o przyznanie dotacji, mając na uwadze postanowienia uchwały Nr XLVIII/419/13 z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.) w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Pilchowice, a także art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2017 - 2020 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Pilchowicach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w

terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania ww. konta określone 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 2017 r., poz. 760 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Pilchowice, wprowadzonym zarządzeniem Nr FB.120.40.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zm.: Nr FB.120.81.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Nr 120.12.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice. Tożsame zapisy dotyczące funkcjonowania konta 011 zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik 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 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu m.in. na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmują się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Powyższe dotyczyło:

- ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu 2 działek nabytych w 2017 r. na podstawie 2 decyzji Wojewody Śląskiego o łącznej wartości 523,00 zł na koncie 011 w roku 2018 z opóźnieniem wynoszącym 4 miesiące (zaewidencjonowane w księgach rachunkowych następnego roku) po dniu uprawomocnienia się tych decyzji oraz 1 działki o wartości 203.191,40 zł nabytej w 1991 r. na koncie 011 w roku 2018, po 27 latach, po dniu uprawomocnienia się decyzji,
- ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu 30 działek nabytych w 2018 r. na podstawie 13 decyzji Wojewody Śląskiego o łącznej wartości 201.683,40 zł na koncie 011 w roku 2019 z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 12 miesięcy (zaewidencjonowane w księgach rachunkowych następnego roku), po dniu uprawomocnienia się tych decyzji,
- ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu 9 działek nabytych w 2019 r. na podstawie 4 decyzji Wojewody Śląskiego o łącznej wartości 758.813,60 zł na koncie 011 w roku 2020 z opóźnieniem wynoszącym od 11 do 14 miesięcy (zaewidencjonowane w księgach rachunkowych następnego roku), po dniu uprawomocnienia się tych decyzji,
- ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu 1 działki nabytej w 2018 r. na podstawie 1 decyzji Wojewody Śląskiego o wartości 2.279,40 zł na koncie 011 w roku 2021 z opóźnieniem wynoszącym 28 miesięcy po dniu uprawomocnienia się decyzji.

W konsekwencji w informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wykazano 3 działek: nr 1028/93 o pow. 0,0057 ha i nr 989/181 o pow. 0,0028 ha o łącznej wartości 523,00 zł (wykazane zostały w 2018 r. oraz działka nr 654/2 o pow. 3,5033 ha o wartości 203.191,40 zł nabyta w 1991 r., której ujawnienie w ewidencji księgowej nastąpiło w 2018 r. (wniosek o wpis do księgi wieczystej z dnia

4 września 2017 r., zawiadomienie o wpisie do księgi wieczystej 16 stycznia 2018 r.), według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. nie wykazano 22 działek o łącznej wartości 199.151,60 zł (wykazane zostały w 2019 r.), wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wykazano działek 9 o łącznej wartości 758.813,60 zł (zostały wykazane w 2020 r.) oraz działkę nr 578/111 o pow. 0,0393 ha o wartości 2.279,40 zł, która ostateczność uzyskała 8 lipca 2019 r. (ujętej w 2021 r.), wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. również nie ujęto ww. działki na kwotę 2.279,40 zł.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego: informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, posiadania, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki.

W konsekwencji powyższego, w bilansie jednostki Urzędu Gminy Pilchowice sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 203.714,40 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 199.951,60 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 761.093,00 zł oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 2.279,40 zł.

Bilanse jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Pilchowicach sporządzone według stanu na koniec roku odpowiednio na dzień 31 grudnia: 2017 r., 2018 r. podpisali: p. Barbara Maksymowicz – były Skarbnik Gminy oraz p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, a na dzień 31 grudnia: 2019 r. i 2020 r. podpisali p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy oraz p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice.

Powyższe miało również wpływ na nieprawidłowe przeprowadzenie według stanu na ostatni dzień grudnia 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r. inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. Z protokołów z inwentaryzacji, przeprowadzonej metodą weryfikacji sald, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. sporządzonego 27 marca 2018 r., wg stanu na 31 grudnia 2018 r. sporządzonego 12 marca 2019 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzonego 12 marca 2020 r. oraz wg stanu na 31 grudnia 2020 r. sporządzonego 31 marca 2021 r., nie stwierdzono różnic w ww. zakresie.

Przyczyną powyższego, zgodnie z wyjaśnieniami, było zaniechanie przez pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska niezwłocznego przekazywania pism z dyspozycją ujęcia przedmiotowych nieruchomości w ewidencji księgowej do Referatu Finansowo – Budżetowego. Pisma te przekazywano dopiero po otrzymaniu zawiadomienia z Wydziału VIII Ksiąg Wieczystych w Gliwicach o dokonany wpisie prawa własności nabytych nieruchomości w księgach wieczystych Gminy Pilchowice, co spowodowało zaniechanie przez pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego dokonania odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego zdarzenie dotyczyło, w przypadku gdy informacje o ww.

zdarzeniach dotarły do tego Wydziału nawet przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych danego roku.

Zgodnie z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2017 r., poz. 2342 z późn.zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Zgodnie z postanowieniami zasad przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, stanowiących załącznik Nr 8 do polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr FB.120.40.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zmianami: Nr FB.120.81.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Nr 120.12.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice, celem inwentaryzacji jest ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów, a na tej podstawie doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Ponadto, wydano zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r., odpowiednio: Nr 0050.132.2017 z dnia 11 grudnia 2017 r., Nr 0050.104.2018 z dnia 4 grudnia 2018 r., Nr OSO.0050.119 z dnia 1 października 2019 r. ze zmianą Nr OR.0050.124.2019 z dnia 15 października 2019 r. oraz Nr 0050.109.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r.,

W uregulowaniach wewnętrznych w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, stanowiący załącznik Nr 8 do polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pilchowicach ze zmianami: w pkt IV - Terminarz i częstotliwość inwentaryzacji ppkt 1 określono: „Na dzień zakończenia roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację m.in. w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony.”

Ww. zarządzeniach oraz przepisach wewnętrznych nie wskazano osób odpowiedzialnych za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Nadto w Urzędzie Gminy Pilchowice nie wystawiano dowodów OT dotyczące ujmowania gruntów oraz żadnemu pracownikowi nie przypisano takiej czynności.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 120.13.2017 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Pilchowicach ze zmianami, w pkt 9 - wewnętrzne własne dowody księgowe ppkt 9.11. dokumenty dotyczące gospodarki środkami trwałymi określono: „Dokument OT – przyjęcie środka trwałego wystawiany jest celem udokumentowania przyjęcia do użytku środka trwałego wytworzonego w następstwie zakończonego procesu inwestycyjnego.”

Zgodnie z zarządzeniem Nr FIN/0152/39/10 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasad odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pilchowicach w § 6 określono, że: „Zwiększenia stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powinny być odpowiednio udokumentowane: fakturą, rachunkiem lub innym dokumentem. Za inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego uważa się: druk OT – przyjęcie środka trwałego wystawiany jest celem udokumentowania przyjęcia do użytku środka trwałego wytworzonego w następstwie zakończonego procesu inwestycyjnego, druk PT – przyjęcie środka trwałego otrzymanego od innego podmiotu oraz informacje o zmianach w zasobie gruntów.”

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie przyjęcia środka trwałego byli: do 30.04.2019 r. - Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym, od 01.05.2019 r. do 15.10.2020 r. - Główny Specjalista w Referacie Finansowo-Budżetowym, od 16.10.2020 r. Główny Specjalista – Samodzielne Stanowisko ds. Płac.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami oraz mieniem gminy, w tym m.in. komunalizacja gruntów Skarbu Państwa oraz prowadzenie ewidencji gruntów komunalnych należały zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Gminy Pilchowice do zadań pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych oraz sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego należało zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Pilchowice w latach 2017-2020 (do 15 października) oraz zakresami czynności do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego.

Od 16 października 2020 r. zadania w zakresie gospodarowania majątkiem gminy m.in. prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych Urzędu Gminy (księga inwentarzowa) oraz sporządzanie rocznej informacji o stanie mienia komunalnego należały zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym oraz zakresem czynności do Głównego Specjalisty Urzędu Gminy Pilchowice – Samodzielne Stanowisko ds. Płac. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, wyjaśnienia, rozliczania ewentualnych różnic, udokumentowania wyników inwentaryzacji, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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 2020 r., poz. 342), jak i zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Pilchowice wprowadzonym na mocy zarządzenia Nr 120.10.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zm., 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 2021 r., poz. 305).

Wniosek nr 8

Rozważyć uszczegółowienie procedur w zakresie przepływu informacji celem zapewnienia: bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pilchowice zdarzeń gospodarczych dotyczących operacji związanych ze zmianami w stanie środków trwałych w zakresie gruntów i prawidłowego wykazania tych wartości aktywów w bilansach sporządzonych na podstawie ksiąg Urzędu oraz w zakresie wskazania osób odpowiedzialnych za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

– *W latach 2019 - 2020 nieprawidłowo zamknięto konta księgi głównej jednostki Urzędu Gminy Pilchowice poprzez wykazanie błędnych sald. Ze sporządzonych na koniec roku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej występowały salda według stanu na dzień:*

- *31 grudnia 2019 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zaniżone o kwotę 105,10 zł, po stronie Wn i po stronie Ma,*
- *31 grudnia 2020 r. na koncie 201 zaniżone o kwotę 24.525,80 zł, po stronie Wn i po stronie Ma.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Pilchowice stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zm.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z nieprawidłowych ustawień programu konta 201.

W bilansach jednostki Urzędu Gminy Pilchowice wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., dane wykazano w prawidłowych kwotach zgodnie ze stanem faktycznym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy Pilchowice oraz sporządzania zestawień obrotów i sald na okresy sprawozdawcze należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu - Główny Księgowy.

Wniosek nr 9

Dostosować stosowany program finansowo- księgowy do zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie prawidłowego sporządzania na koniec roku zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej Urzędu Gminy Pilchowice, stosownie do zasad funkcjonowania konta 201 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 2020 r. poz. 342) oraz zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

- *W latach 2018 – 2020 nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe z tytułu udzielonej dotacji celowej z budżetu Gminy Pilchowice, Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn.: „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” na podstawie następujących umów dotacji: Nr*

PGO.25.2018 z dnia 10 maja 2018 r., Nr OS.37.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r., Nr OS.39.2020 z dnia 17 marca 2020 r. wysokości 75.000,00 zł w każdym roku, które ujęto w §2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zamiast w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była błędna interpretacja, że ww. podmiot jest organizacją, która nie działa w celu osiągnięcia zysku i ma na celu zaspokojenie potrzeb w zakresie gospodarowania wodami, zgodnie z art. 221 ustawy o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki.

Wskazać należy, że ww. dotacja nie została udzielona na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotacja udzielana spółkom wodnym na podstawie art. 443 ust. 2-6 ustawy Prawo wodne służy sfinansowaniu zadań spółki wodnej. Jako pomoc finansowa z budżetu gminy ta dotacja nie jest tożsama z dotacjami na zadania gminy zlecane podmiotom niepublicznym, na zasadach z art. 221 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj wydatku.

Wniosek nr 10

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu z tytułu dotacji celowej, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

- W latach 2017 – 2021 (do dnia zakończenia kontroli), nieprawidłowo sporządzano sprawozdania poprzez:*
 - zaniechanie sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. jako jednostki budżetowej i jako organu oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres jako jednostki budżetowej i jako organu.*
 - zaniechanie sporządzenia jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r. 2019 r., 2020 oraz na koniec I kwartału 2021 r. dla Urzędu Gminy Pilchowice (Jednostki) oraz organu oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów*

finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r. 2019 r., 2020 r. oraz I kwartału 2021 r. dla Urzędu Gminy Pilchowice i organu.

Sporządzano sprawozdania jednostkowe dla odrębnych jednostek księgujących, odrębnie dla organu oraz odrębnie dla Urzędu Gminy Pilchowice (Jednostki).

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. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), 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 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).

Zgodnie z powołanymi przepisami ww. rozporządzeń z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz z dnia 9 stycznia 2018 r., sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z powołanymi przepisami ww. rozporządzeń z dnia 4 marca 2010 r. oraz 17 grudnia 2020 r., w ramach sprawozdań Rb-Z i Rb-N, sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy, powyższe wynikało z przyczyn technicznych. Ewidencja. System informatyczny Besti@, służący m. in. do sporządzania i przekazywania sprawozdań, generuje odrębne sprawozdania dla organu i dla urzędu. Za I kwartał 2021 roku zostały sporządzone jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej (urzędu) i jako organu. Natomiast przez przeoczenie nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Rb-N i Rb-Z obejmującego dane urzędu (jednostki) oraz organu”.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 marca 2021 r. zostały sporządzone jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zadania w zakresie zapewnienia sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, finansowej należały do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego oraz Referatu Podatków i Opłat, nad którymi nadzór sprawowali odpowiednio Kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego oraz Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Wniosek nr 11

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-Z i Rb-N, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy:

- *W latach 2017-2021 w wykazach nieruchomości sporządzanych w związku z oddaniem nieruchomości w dzierżawę nie wskazano oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; powierzchni nieruchomości, wysokości opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy; informacji o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie.*

Powyższe było wymagane art. 35 ust. 2 pkt. 1, 2, 8, 11, ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147, z późn. zm.), w myśl którego w wykazie określa się odpowiednio: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; powierzchnię nieruchomości, wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy; informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie;

Powyższe dotyczyło ośmiu przypadków, w których nie wykazano wysokości opłat z tytułu użytkowania. Oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości nie określono w jednym wykazie nieruchomości spośród wszystkich objętych próbą. W dwóch wykazach nieruchomości stwierdzono brak wykazania informacji o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Natomiast w jednym przypadku nie określono powierzchni nieruchomości.

Zadania w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości należały do Inspektora Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 10 października 2011 r., 1 lipca 2020 r., 22 kwietnia 2020 r. i 16 października 2020 r. osobą odpowiedzialną za sporządzanie wykazów nieruchomości był Inspektor Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Nad pracownikiem bezpośredni nadzór należał do Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, 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 2021 r. poz. 305).

- *W latach od 2017 do 2020, nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu, zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 684).*

Powyższe dotyczyło kontrahentów, o numerach kart kontowych: 592, 624, 661, 578. Ww. podmiotom w okresie od października 2017 r. do stycznia 2020 r. wystawiono 10 faktur VAT za najem nieruchomości gminnych, które nie zostały opłacone terminowo.

Faktury nie przekraczały wartości 5.000,00 zł. Zwłoka w zapłacie należności wynikających z faktur wynosiła od 1 do 20 dni.

Z zestawienia sporządzonego przez Skarbnika Gminy Pilchowice wynikało, iż zaniechano wyegzekwowania, wobec ww. kontrahentów, kwoty 1.709,48 zł, stanowiącej ww. rekompensatę po przeliczeniu na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski.

Zgodnie z § 5 pkt. 5 uchwały Nr XLIV/315/10 Rady Gminy Pilchowice z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, odsetek za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych nie nalicza się jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska SA za polecenie przesyłki listowej. Z dniem 13 października 2017 r. powyższa uchwała została uchylona na mocy § 12 Uchwały XLI/316/17 Rady Gminy Pilchowice z dnia 21 września 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Pilchowice i jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

W okresie od 13 października 2017 r. do 1 stycznia 2020 r. w Urzędzie Gminy Pilchowice nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie niedochodzenia rekompensaty za odzyskiwanie należności.

Zadania w zakresie egzekwowania opłat od najemców gminnych nieruchomości nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu, należały do Podinspektorów Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Zgodnie z zakresem czynności, w latach 2017-2020, prowadzenie windykacji należności z tytułu dochodów niepodatkowych gminy należało do Podinspektorów Referatu Podatków i Opłat. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawuje Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Wniosek nr 13

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą za okres od 13 października

2017 r. do 1 stycznia 2020 r., a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 424), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Zaniechanie przygotowania i przedłożenia pod obrady Radzie Gminy projektu uchwały w związku z zamiarem rozwiązania stosunku pracy z powołania za porozumieniem stron z Panią Barbarą Maksymowicz - byłego Skarbnika Gminy Pilchowice na podstawie pisma Nr KD-2121.3.Z.2019 z dnia 14 maja 2019 r.*

Powyższe było niezgodne z art. 18 ust. 2 pkt. 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r.(Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy powoływanie i odwoływanie skarbnika gminy, który jest głównym księgowym budżetu – na wniosek wójta.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie uchwał w sprawie powołania i odwołania w latach 2017-2021 był Główny Specjalista ds. kadr.(samodzielne stanowisko.) Do 30 kwietnia 2019 r. pracownik obejmował stanowisko Inspektora. (samodzielne stanowisko ds. kadr.) W latach 2017-2021 bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy.

Ponadto zgodnie z § 10 pkt. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 120.19.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r.(ze zmianami), dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych urzędniczych z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub okresowego powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności. Natomiast w myśl § 10 pkt. 5 ww. regulaminu, dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Według § 10 pkt. 6 wymienionego regulaminu w szczególnie uzasadnionych przypadkach Wójt może przyznać dodatek specjalny w wyższej wysokości niż określono w pkt. 5.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie przygotowania uchwał w sprawie powołania i odwołania stosownie do art. 18 ust. 2 pkt. 3 i art. 89 ust. 1-1a ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r.(Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 305).

Wniosek nr 15

Podjąć działania celem dostosowania zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie dodatków specjalnych do obowiązujących przepisów, mając na uwadze art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).

- *Od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli, program służący do obsługi kadrowo-płacowej nie został dostosowany do obowiązującego w Urzędzie Gminy Pilchowice równoważnego systemu czasu pracy.*

W związku z powyższym do prowadzenia ewidencji urlopów jest używana dodatkowa ręczna ewidencja.

Zgodnie z załącznikiem Nr 6 do zarządzenia Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice, programem służącym do obsługi placowo-kadrowej jest R2 PŁATNIK. Program rozpoczęto eksploatować z dniem 1 stycznia 2018 r.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Na wydrukach „karta urlopową” generowanych z systemu R2płatnik, ilość pozostałych dni do wybrania przez pracowników w ramach urlopu (opieka na dziecko), którzy zawnieśli o odebranie ww. urlopu w dniach jest niezgodna ze stanem faktycznym. Powyższe dotyczy osób, którym został udzielony wymieniony urlop na ilość 2 dni, które po przeliczeniu na godziny wynoszą więcej niż szesnaście godzin.

Z odpowiedzi przedłożonej przez pracowników, wynika iż ewidencja urlopów jest prowadzona w wersji papierowej (ręcznej), natomiast wydruki w wersji elektronicznej stanowią ewidencję pomocniczą.

Za wprowadzanie urlopu-opieki do programu kadrowo-płacowego odpowiedzialny jest Główny Specjalista ds. kadr. (samodzielne stanowisko.) Do 30 kwietnia 2019 r. pracownik obejmował stanowisko inspektora. (samodzielne stanowisko ds. kadr.) W latach 2017-2021 bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Dagmara Dzida-Sekretarz Gminy.

Natomiast za wdrożenie i dobór odpowiedniego programu kadrowo-płacowego odpowiedzialna jest p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 16

Dostosować stosowany program kadrowo-płacowy do obowiązującego w Urzędzie Gminy Pilchowice równoważnego systemu czasu pracy, stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowice Nr 120.19.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r. ze zm. oraz do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad Pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie prawidłowego ewidencjonowania urlopów mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- *W 2018 roku nieprawidłowo przeprowadzono analizę danych otrzymanych ze szkół i innych placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Pilchowice, dotyczących wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2018 roku, co polegało na uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczyciela na stopniu awansu zawodowego dyplomowany - nagrody przyznanej, na mocy § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078 z późn. zm.), przez Ministra Edukacji Narodowej.*

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli ww. nagrody przyznanej przez Ministra Edukacji Narodowej spowodowało zawyżenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczyciela dyplomowanego w 2018 r. o kwotę 7.500,00 zł, które zostały wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2018 rok.

W trakcie trwania kontroli sporządzono korektę ww. sprawozdania, w której nie ujęto przyznanej Nagrody Ministra Edukacji Narodowej. Różnica wyniosła 7.500,00 zł i nie spowodowała konieczności wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Zgodnie z pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 (stanowiącego wzór sprawozdania) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. 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 z późn. zm.), wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Analogiczne pouczenie zostało zawarte w punkcie 3 załącznika nr 3 (stanowiącego wzór sprawozdania za rok 2019), do ww. rozporządzenia, stosownie do którego wydatki poniesione na wynagrodzenia (kol. 8) – są to wyłącznie wydatki poniesione w roku 2019 z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Zgodnie z art. 30 ust 1 Karty nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r.(Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.) wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z: wynagrodzenia zasadniczego; dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, w tym z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy, oraz za warunki pracy, wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw; nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczenia, o którym mowa w art. 53a, i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5.

Stosownie do art. 30a ust. 1 Karty nauczyciela, w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W latach 2017-2019, zadania w zakresie sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego należały do Inspektora w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik w ww. Referacie.

Od 2020 r. zadania w ww. zakresie należą do Głównego Specjalisty ds. edukacji. Nadzór nad pracownikiem sprawuje Zastępca Wójta Gminy.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice, którym powierzono dokonywanie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 poz. 2215 z późn. zm.) w związku pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 i w punkcie 3 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), 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 2021 r. poz. 305).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), 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 wnosić 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