



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 7 lutego 2022 r.

Znak: WK-610/34/4/21/22

Pan
Marian Blachut
Burmistrz
Czechowic-Dziedzic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 października 2021 r. do 9 listopada r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Czechowice-Dziedzice** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 9 listopada 2021 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 grudnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 2020 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa drogi bocznej ul. Traugutta w Czechowicach-Dziedzicach”, w którym:*

- *zawarta w dniu 8 lipca 2020 r. z wykonawcą umowa nr ZP.272.26.2020 na realizację zamówienia przewidywała okres wykonywania umowy różniący się od okresu zaoferowanego przez wykonawcę w ofercie. Powyższym naruszono art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.*

W złożonym w postępowaniu formularzu ofertowym (ofercie) wyłoniony w przetargu wykonawca zadeklarował rozpoczęcie wykonywania zamówienia od dnia przekazania placu budowy i zakończenie do 90 dni od dnia przekazania placu budowy. Natomiast w zawartej w wyniku ww. postępowania umowie ustalono termin rozpoczęcia wykonywania zamówienia od dnia przekazania placu budowy i termin zakończenia do 90 dni od dnia zawarcia umowy. W opisywanym przypadku, w związku z przekazaniem wykonawcy placu budowy w dniu 14 lipca 2020 r., wykonawcy na realizację zamówienia od dnia przekazania placu budowy pozostało 84 dni, a nie 90 dni – jak przewidywała oferta złożona przez wykonawcę (zgodnie ze wzorem formularza ofertowego).

Przyczyną nieprawidłowości była rozbieżność pomiędzy zapisami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tzn. w części ogólnej specyfikacji i formularzu oferty wskazano termin rozpoczęcia wykonywania zamówienia od dnia przekazania placu budowy i termin zakończenia do 90 dni od dnia przekazania placu budowy, natomiast w projekcie umowy (załącznik nr 9 do specyfikacji) przewidziano termin rozpoczęcia wykonywania zamówienia od dnia przekazania placu budowy i zakończenia do 90 dni od dnia zawarcia umowy. W ogłoszeniu o zamówieniu również wskazano termin rozpoczęcia: od dnia przekazania placu budowy i termin zakończenia: do 90 dni od dnia przekazania placu budowy.

Przedmiot umowy został zrealizowany przez wykonawcę w terminie zgodnym z zawartą umową.

Projekt umowy został przygotowany przez pracowników Wydziału Inwestycji i Zarządu Drogami, natomiast czynności związane z przygotowaniem specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wraz z zamieszczeniem do specyfikacji załączników, w tym projektu umowy) wykonywali pracownicy Wydziału Zamówień Publicznych.

W imieniu zamawiającego umowę zawarł z upoważnienia Burmistrza p. Paweł Mrowiec – II Zastępca Burmistrza Czechowic-Dziedzic, przy kontrasygnacie p. Moniki Środa – Skarbnika Miasta.

- *w protokole postępowania nie zawarto wszystkich informacji (lub zawarto błędne informacje) potwierdzających rzeczywisty przebieg postępowania, co polegało na:*

- *braku podania w sekcji 17 protokołu „Oferty odrzucone” powodów odrzucenia oferty oznaczonej numerem 5 – poprzez pominięcie wymienienia ww. numeru oferty pod tabelą zestawiającą wszystkie odrzucone w postępowaniu oferty, gdzie podano powody odrzucenia pozostałych ofert.*

Powyższym uchybiono art. 96 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół zawierający co najmniej powody odrzucenia ofert. Zgodnie z dyspozycją (objaśnieniem) zawartą w sekcji 17 wzoru protokołu – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) – należało podać powody odrzucenia każdej z odrzuconej oferty.

- *zawarcie w sekcji 18 pkt 4 protokołu „Uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty” informacji, że oferta wyłonionego w przetargu wykonawcy była jedyną niepodlegającą wykluczeniu i odrzuceniu, która wpłynęła w postępowaniu, pomimo że z przedłożonych do kontroli dokumentów (a także z samego protokołu) wynikało, że oprócz oferty wyłonionego w przetargu wykonawcy punktacji podlegała także oferta oznaczona numerem 3.*

Zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty.

W myśl art. 2 pkt 7b tej samej ustawy, przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników niedokładności w protokole wynikały z omyłki.

Protokół postępowania został sporządzony przez Głównego Specjalistę w Wydziale Zamówień Publicznych (Sekretarza Komisji Przetargowej) i zatwierdzony w dniu 14 lipca 2020 r. przez p. Pawła Mrowiec – II Zastępcę Burmistrza Czechowic-Dziedzic.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach wykonującymi czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia w zakresie:

- określania jednolitych terminów wykonywania zamówienia w umowie i specyfikacji warunków zamówienia, stosownie do art. 436 pkt 1 oraz art. 134 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.),
- sporządzania protokołów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, stosownie do art. 72 ust. 1 pkt 6 i pkt 10 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w związku z dyspozycjami zawartymi w sekcji 14 i sekcji 15 pkt 4 wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 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), przy uwzględnieniu art. 7 pkt 19 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W latach 2018 - 2021 przeprowadzono postępowania przetargowe na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Czechowice-Dziedzice, w których:*
 - *w ogłoszeniach o II, III i IV przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych – przeprowadzonych w latach 2020 - 2021 – nie podano informacji o terminach przeprowadzania poprzednich przetargów, co było wymagane art. 38 ust. 2 (zdanie drugie) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.*

Powyższe dotyczyło:

- *ogłoszeń publikowanych w celu sprzedaży działki nr 5685/11:*
 - z dnia 9 marca 2020 r. o II przetargu - brak terminu przeprowadzenia I przetargu,*
 - z dnia 26 czerwca 2020 r. o III przetargu - brak terminu przeprowadzenia I i II przetargu,*
- *ogłoszeń publikowanych w celu sprzedaży działki nr 5685/16:*
 - z dnia 9 marca 2020 r. o II przetargu - brak terminu przeprowadzenia I przetargu,*
 - z dnia 26 czerwca 2020 r. o III przetargu - brak terminu przeprowadzenia I i II przetargu,*
 - z dnia 30 grudnia 2020 r. o IV przetargu - brak terminu przeprowadzenia I, II i III przetargu.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za przygotowanie projektów ogłoszeń.

- *w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych oraz ustnych ograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych, a także w protokołach z przeprowadzonych przetargów (zarówno zakończonych wynikiem negatywnym, jak i zakończonych wyłonieniem nabywcy nieruchomości), nie podano informacji o obciążeniach nieruchomości oraz*

o zobowiązaniach, których przedmiotem były nieruchomości, co było wymagane § 13 pkt 3 i pkt 4 w związku z § 15 ust. 4 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło ogłoszeń o:

- I przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż działki nr 3188/115,*
 - I przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż działki nr 887/53,*
 - I, II i III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 5685/11,*
 - I, II, III i IV przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 5685/16*
- oraz protokołów z przeprowadzenia tych przetargów.*

W wyżej wymienionych ogłoszeniach o przetargach i w protokołach z tych przetargów nie zawarto informacji o braku obciążeń sprzedawanych nieruchomości oraz o braku zobowiązań, których przedmiotem mogłyby być nieruchomości.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowości było nieumyślne pominięcie przedmiotowych informacji.

Protokoły z przeprowadzonych przetargów sporządzali Przewodniczący Komisji Przetargowych. Zadania w zakresie przygotowania projektów ogłoszeń o przetargach należały do pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w powyższym zakresie należał do Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie:

- podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzania poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 (zdanie drugie) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.),
- zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych oraz ustnych ograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych, a także w protokołach z przeprowadzonych przetargów (zarówno zakończonych wynikiem negatywnym, jak i zakończonych wyłonieniem nabywcy nieruchomości), informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, stosownie do § 13 pkt 3 i pkt 4 w związku z § 15 ust. 4 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2021 r. nieprawidłowo ustalono wartość sprzedanego lokalu mieszkalnego położonego w Czechowicach-Dziedzicach przy ul. Bestwińskiej, tj. na podstawie nieaktualnego (sporządzonego przed okresem 12 miesięcy) operatu szacunkowego, czym naruszono art. 67 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 156 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).*

Zgodnie z przywołanymi przepisami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, a przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, opinię o wartości nieruchomości sporządza

rzeczoznawca majątkowy na piśmie w formie operatu szacunkowego, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

Lokal mieszkalny został zbyty w drodze bezprzetargowej w dniu 29 lipca 2021 r., po rokowaniach przeprowadzonych w dniu 16 lipca 2021 r. Wartość nieruchomości została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 28 maja 2020 r. (data wyceny: 22 maja 2020 r.). Wskazany operat nie zawierał klauzuli aktualności, o której mowa w art. 156 ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do przywołanego przepisu, operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu 12 miesięcy, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, a po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu poprzedniego okresu 12 miesięcy.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami brak uzyskania „Klauzuli potwierdzającej aktualność operatu szacunkowego” wynikał z nieumyślnego przeoczenia.

Zadania w zakresie monitorowania aktualności wykorzystywanych operatów szacunkowych należały do pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w powyższym zakresie należał do Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach w zakresie ustalania ceny sprzedaży lokali mieszkalnych na podstawie jej wartości wynikającej z aktualnego operatu szacunkowego, stosownie do art. 67 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 156 ust. 1 w związku z art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 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 z późn. zm.).

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

- *W 2019 r. nieprawidłowo zweryfikowano rodzaje składników wynagrodzeń (na stopniu awansu zawodowego nauczyciele dyplomowani) przyjętych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego prowadzonych przez Gminę Czechowice-Dziedzice za 2018 r. Polegało to na uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego dyplomowani – nagrody w wysokości 5.000,00 zł przyznanej na mocy § 1 ust. 2 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), przez Śląskiego Kuratora Oświaty. Powyższe było niezgodne 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.),*

zgodnie z którym 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. Wymienione w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela składniki nie zawierają nagród przyznawanych nauczycielom przez kuratorów oświaty.

Stosownie do § 1 ust. 2 przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r., dla nauczycieli, wychowawców i innych pracowników pedagogicznych zatrudnionych w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach oraz placówkach doskonalenia nauczycieli działających na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe – z budżetów wojewodów przyznawane są nagrody kuratorów oświaty. Nagrody kuratorów oświaty wypłacane są ze specjalnego funduszu wyodrębnionego w budżetach wojewodów, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów, tworzy się specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze w budżetach wojewodów, z przeznaczeniem na wypłaty nagród kuratorów oświaty oraz nagród organów sprawujących nadzór pedagogiczny dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 Karty Nauczyciela (nauczyciele, wychowawcy i inni pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach oraz placówkach doskonalenia nauczycieli działających na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe).

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej przez Śląskiego Kuratora Oświaty spowodowało zawyżenie w sprawozdaniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych o kwotę 5.000,00 zł.

Przyjęcie niepoprawnych danych w trakcie przeprowadzania analizy faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych za 2018 r. skutkowało nieprawidłowym sporządzeniem sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla tego stopnia awansu zawodowego, tzn. w kolumnie 9 sprawozdania winna być wskazana kwota 23.553.487,33 zł, a nie podana 23.558.487,37 zł; a w konsekwencji w kolumnie 10 tego sprawozdania winna być wskazana kwota różnicy 1.136.048,10 zł, a nie podana 1.141.048,10 zł.

Zawyżenie o 5.000,00 zł wynagrodzeń poniesionych w 2018 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nie spowodowało zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli tego stopnia awansu zawodowego, gdyż osiągnięte wynagrodzenia (bez nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty) nauczycieli na stopniu awansu zawodowego dyplomowani nadal były na poziomie wyższym niż średnie wynagrodzenia określone w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę, w myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Powyższe przekłada się na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 późn. zm.), kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w myśl art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz wiarygodności sprawozdań. Natomiast zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ww. ustawy, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków burmistrza miasta i kierownika jednostki.

Zadania związane z przeprowadzaniem analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w tym w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, należały do Kierownika Działu Administracyjno-Organizacyjnego w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Czechowicach-Dziedzicach (równocześnie Kierownika Biura ds. Oświaty w Urzędzie Miejskim) oraz do pracowników rachuby płac w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Czechowicach-Dziedzicach. Nadzór w tym zakresie należał do Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Czechowicach-Dziedzicach.

Sprawozdanie za 2018 r. zostało sporządzone przez Kierownika Działu Administracyjno-Organizacyjnego w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych i zatwierdzone z upoważnienia Burmistrza przez p. Macieja Kołoczek – I Zastępcę Burmistrza Czechowic-Dziedzic.

Wniosek nr 4

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Czechowice-Dziedzice za 2018 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty, mając na uwadze pouczenie zawarte 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. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 2 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).

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe przeprowadzanie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 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 z późn. zm.).

W zakresie obsługi bankowej:

- *Do zakończenia kontroli, nie zapewniono bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), poprzez zaniechanie ustalenia zasad wykonywania tej obsługi dla budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z ww. przepisami ustawy, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.*

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 9 listopada 2021 r. bankowa obsługa budżetu Gminy Czechowice-Dziedzice była realizowana na podstawie 32 umów wraz z aneksami zawartymi przez gminne jednostki organizacyjne na czas nieokreślony z bankiem PKO BP S.A. oddział w Czechowicach-Dziedzicach

Zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a obecnie art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. (obowiązującej od 1 stycznia 2021 r.) Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019), umowę zawiera się na czas oznaczony.

W złożonych wyjaśnieniach p. Marian Błachut – Burmistrz Czechowic-Dziedzic wskazał, że w Gminie Czechowice-Dziedzice obowiązuje umowa na obsługę bankową Gminy, która została zawarta w dniu 1 kwietnia 1995 r. na czas nieokreślony. Do wyżej wymienionej umowy zawarto 20 aneksów z czego ostatni został podpisany w dniu 10 czerwca 2021 r.

W chwili obecnej Gmina Czechowice-Dziedzice jest w trakcie przygotowywania się do wyłonienia banku zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych. Oszacowano już wstępne koszty, które są ponoszone przez Gminę i jej jednostki organizacyjne za obsługę bankową na podstawie indywidualnych warunków cenowych.

Ustalenie zasad wykonywania bankowej obsługi budżetu j.s.t. na podstawie art. 264 ust. 2, w związku z art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, należało do p. Mariana Błachut – Burmistrza Czechowic-Dziedzic. Zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), za prawidłową gospodarkę finansową miasta odpowiada burmistrz.

Wniosek nr 6

Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Gminy Czechowice-Dziedzice na podstawie umowy zawartej w trybie art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2018 - 2020 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011-01-1 – „Środki trwałe - grunty” w związku z nabyciem z mocy prawa przez Gminę Czechowice-Dziedzice prawa własności 12 działek gruntowych. Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie

w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.

Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika 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.), a także z zasadami funkcjonowania konta 011 opisanymi w zakładowym planie kont, przyjętym w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 120.51.2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 10 września 2018 r. – na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności nieodpłatne przyjęcie środków trwałych.

Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych nabytych nieruchomości dotyczyło:

- *w 2018 r. – 3 działek gruntowych o łącznej wartości 12.880,00 zł, nabytych przez Gminę Czechowice-Dziedzice na podstawie trzech Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2018 r., które zostały zaewidencjonowane na koncie 011-01-1 – „Środki trwale - grunty” w 2019 r. z opóźnieniem wynoszącym ponad 1 miesiąc od daty uprawomocnienia się decyzji,*
- *w 2019 r. – 5 działek gruntowych o łącznej wartości 36.330,00 zł, nabytych przez Gminę Czechowice-Dziedzice na podstawie pięciu Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2019 r., które zostały zaewidencjonowane na koncie 011-01-1 – „Środki trwale – grunty” w 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 10 miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji,*
- *w 2020 r. – 4 działek gruntowych o łącznej wartości 46.095,00 zł, nabytych przez Gminę Czechowice-Dziedzice na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2020 r., które zostały zaewidencjonowane na koncie 011-01-1 – „Środki trwale – grunty” w 2021 r. z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 4 miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji.*

Ujęcia ww. działek w ewidencji środków trwałych Wydział Księgowości dokonywał każdorazowo po otrzymaniu z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami informacji o zmianie stanu gruntów gminnych.

Stosownie do obowiązujących w jednostce regulacji wewnętrznych opisanych w zasadach funkcjonowania konta 011 – „Środki trwale” (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 120.51.2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 10 września 2018 r.) – analityczna ewidencja gruntów w Wydziale Księgowości prowadzona jest na podstawie informacji o zmianach stanu gruntów sporządzanej w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, a informacje o zmianach stanu gruntów przekazywane są z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w comiesięcznych wykazach, wykazy negatywne również są wymagane. Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z braku podawania przez pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w informacjach o zmianach stanu gruntów przekazywanych do Wydziału Księgowości dat ostateczności

Decyzji Wojewody Śląskiego, a także z braku weryfikacji przez pracowników Wydziału Księgowości otrzymanych danych zawartych w informacjach o zmianach stanu gruntów. Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wykazywanie przez pracowników Wydziału w informacjach o zmianach stanu gruntów nabytych z mocy prawa działek za miesiące, w których do Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach wpłynęły pisemne potwierdzenia ostateczności Decyzji Wojewody Śląskiego wynikało z przekonania, że postępują właściwie (zgodnie z przepisami prawa).

Skutkiem powyższego w bilansach jednostki Urząd Miejski według stanu:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 12.880,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 36.330,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 46.095,00 zł.

Bilanse jednostki Urząd Miejski podpisali p. Marian Błachut – Burmistrz Czechowicz-Dziedzic i p. Monika Środa – Skarbnik Miasta.

Ponadto, w „Informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Czechowice-Dziedzice” sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. również nie ujęto danych dotyczących przysługujących Gminie Czechowice-Dziedzice praw własności do ww. nieruchomości, co było wymagane art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, 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.

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonych inwentaryzacjach gruntów według stanu na 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., w wyniku których nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Inwentaryzacje roczne gruntów poprzez weryfikację w latach 2018 - 2020 zostały przeprowadzone na podstawie zarządzeń Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicz-Dziedzicach:

- Nr 120.52.2018 z dnia 17 września 2018 r. (zmienionego zarządzeniami z dnia 21 grudnia 2018 r. i z dnia 20 grudnia 2019 r.) – według stanu na 31 grudnia 2018 r. i według stanu na 31 grudnia 2019 r.,
- Nr 120.41.2020 z dnia 22 września 2020 r. (zmienionego zarządzeniem z dnia 1 grudnia 2020 r.) – według stanu na 31 grudnia 2020 r.

W myśl § 2 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Czechowicz-Dziedzicach”, wprowadzonej jako załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 120.41.2019 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicz-Dziedzicach z dnia 4 listopada 2019 r., co roku, na ostatni dzień roku obrotowego, inwentaryzacją powinny być objęte grunty drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

W wyniku weryfikacji gruntów według stanu na ostatni dzień grudnia każdego z lat 2018 - 2020 nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym

w księgach rachunkowych, pomimo że dokumenty stwierdzające nabycie działek o numerach 2725/85, 1749/1 i 56/3 były w posiadaniu pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami od grudnia 2018 r., działek o numerach 3556/24, 5135/54, 2816/97, 5122/44 i 4131/6 odpowiednio od czerwca i grudnia 2019 r., a działek o numerach 4053/2, 2335/7, 2336/5 i 2332/5 odpowiednio od listopada i grudnia 2020 r. Protokoły weryfikacji zostały podpisane przez członków dwuosobowych zespołów spisowych (každorazowo przez pracownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami i pracownika Wydziału Świadczeń Społecznych) powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie z § 1 pkt 3 ww. Instrukcji, odpowiada Burmistrz, który w drodze zarządzenia wewnętrznego powołuje Komisję Inwentaryzacyjną.

Pismem OR.0052.9.2018 Burmistrza Czechowic-Dziedzic z dnia 23 lutego 2018 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki p. Monice Środa – Skarbnikowi Miasta. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz pracownikami Wydziału Księgowości w zakresie:

- zamieszczania w informacjach o zmianach w stanie środków trwałych dat ostateczności decyzji Wojewody Śląskiego, a także w zakresie weryfikowania tych informacji w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, 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.) w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi 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 w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.51.2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 10 września 2018 r. (ze zmianami),
- sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- przeprowadzania inwentaryzacji gruntów zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach”, wprowadzonej jako załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 120.41.2019 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 4 listopada 2019 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2018 - 2020 nie naliczano odpisów amortyzacyjnych i nie dokonywano umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów będących w posiadaniu Gminy Czechowice-Dziedzice, czym naruszono art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), gdyż wartość początkową środków trwałych, zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.*

Powyższe było wynikiem ujęcia w ewidencji pomocniczej środków trwałych zgodnie z klasyfikacją nadaną gruntom, na których było to prawo ustanowione, bez wydzielenia analitycznego z konta 011 – Środki trwałe” grupy 0 - grunty, na podgrupę - grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntów.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. Gmina Czechowice-Dziedzice posiadała przyznane prawo wieczystego użytkowania gruntu, które obejmowało 72 działki o łącznej pow. 57.084 m² (wartość księgowa 1.354.966,34 zł).

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. Gmina Czechowice-Dziedzice posiadała przyznane prawo wieczystego użytkowania gruntu, które obejmowało 88 działek o łącznej pow. 76.969 m² (wartość księgowa 2.384.870,34 zł).

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. przyznane Gminie Czechowice-Dziedzice prawo wieczystego użytkowania gruntu obejmowało 81 działek o łącznej pow. około 71.953 m² (wartość księgowa 2.363.979,04 zł).

Ponadto, w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących polityki rachunkowości nie określono zasad umarzania i stawki amortyzacyjnej dla prawa użytkowania wieczystego gruntów do celów bilansowych, co było niezgodne z § 7 ust. 1 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.), bo środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Przepisy ustawy o rachunkowości nie określają stawek amortyzowania prawa użytkowania wieczystego gruntu. Jednostka, w której to prawo występuje, ustala we własnym zakresie indywidualną stawkę amortyzacyjną, uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności tego prawa. Prawo użytkowania wieczystego gruntu dla celów bilansowych podlega amortyzacji według zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości.

Przygotowanie projektów aktualizujących w tym zakresie przepisy wewnętrzne należało do p. Moniki Środa – Skarbnika Miasta, której powierzono prowadzenie rachunkowości. W myśl art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

Wniosek nr 8

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości w jednostce Urząd Miejski o zasady umorzenia i stawki amortyzacyjne dla prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz dokonywać umorzeń, stosownie do art. 31 ust. 2 i art. 32 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.), w związku z § 7 ust. 1 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 ustawy o rachunkowości.

- *W 2019 r. nie ujęto na pozabilansowym koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowania wydatków związanych z wypłatą dodatków specjalnych przyznanych 4 pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz zaangażowania wydatków z tytułu pochodnych od tego wynagrodzenia tj. składki na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy. Zaangażowanie wydatków przyszłych lat ujęto w klasyfikacji budżetowej dz.750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin”, paragrafy 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” i 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”.*

Powyższe było niezgodne z opisem konta 999 zawartym 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujemuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta ujemuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

Tożsame zapisy były zawarte w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 120.51.2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 10 września 2018 r. ze zmianami.

Pismami: OR.2122.27.2019, OR.2122.28.2019, OR.2122.29.2019, OR.2122.30.2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. p. Marian Błachut – Burmistrz Czechowic-Dziedzic przyznał 4 pracownikom dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych obejmujący okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r., czyli okres 5 lat, wynoszący w łącznej miesięcznej kwocie 13.190,00 zł. Zaangażowanie jednego roku to kwota 158.280,00 zł plus pochodne od tego wynagrodzenia.

Wydział Księgowości angażuje środki na podstawie pisma wydziału merytorycznego, będącego dysponentem środków finansowych i odpowiedzialnego za realizację budżetu.

Wydziałem merytorycznym był Wydział Organizacyjny i Kadr. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe angażowanie środków na pozabilansowym koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta zawartych 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. 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 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2021 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo ujęto operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty z tytułu diet sołtysów i Przewodniczących Zarządu Osiedli na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Było to niezgodne z opisem funkcjonowania tych kont zawartym w załączniku nr 3 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. 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont przyjętego zarządzeniami: Nr 120.15.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. ze zmianami, Nr 120.51.2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 10 września 2018 r. ze zmianami, Nr 120.2.2020 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 2 stycznia 2020 r.*

Zgodnie z opisem konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Moniki Środa – Skarbnika Miasta, listy wypłat diet sołtysów i Przewodniczących Zarządu Osiedli w ewidencji księgowej były omyłkowo ujmowane na koncie 231 zamiast na koncie 240.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu Miejskiego i dokonywania dekretacji wydatków należały do pracowników w Wydziale Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Księgowości w zakresie prawidłowego ujmowania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji gospodarczych z tytułu diet sołtysów i Przewodniczących Zarządu Osiedli, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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. 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- *Do zakończenia kontroli, nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe z tytułu wypłat diet sołtysów i diet Przewodniczących Zarządu Osiedli, wynikających z uchwały Nr XVII/139/08 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 15 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawanych diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych, zmienionej uchwałą Nr XLI/375/10 z dnia 9 lutego 2010 r., czym naruszono postanowienia 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.). Stosownie do § 1 pkt 2 ww. rozporządzenia, wydatki publiczne klasyfikuje się według rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.*

Wydatki z tytułu diet sołtysów i Przewodniczących Zarządu Osiedli poniesione w latach 2018 - III kwartał 2021 nieprawidłowo klasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 „Rady Gmin”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zamiast w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Dysponentem środków budżetowych w ramach wydatków z tytułu diet radnych i diet sołtysów i Przewodniczących Zarządu Osiedli było Biuro Rady Miejskiej, które wskazywało klasyfikację budżetową w odniesieniu do dokonanego wydatku.

Do Kierownika Biura Rady należało przygotowywanie projektów planów finansowych w tym zakresie oraz nadzór nad dokonanymi wydatkami.

Wniosek nr 11

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu diet sołtysów i Przewodniczących Zarządu Osiedli, stosownie do postanowień § 1 pkt 2 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 2019 r. nieprawidłowo dokonano zmiany planu wydatków w ramach działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90095 „Pozostała działalność”, § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 18 grudnia 2019 r., bowiem zamiast dokonać zmniejszenia planu finansowego w tym paragrafie maksymalnie o kwotę 10.600,00 zł dokonano zmniejszenia planu o kwotę 17.000,00 zł. Skutkiem powyższego wydatki wykonane w kwocie 22.746,95 zł na dzień 18 grudnia 2019 r. były wyższe od planu finansowego w kwocie 16.400,00 zł o kwotę 6.346,95 zł. Sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych oraz zatwierdzania tych zmian reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718). Zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Ponadto, w dniach 27 i 29 grudnia 2019 r. dokonano w powyższej klasyfikacji budżetowej z rachunku wydatków przelewów na łączną kwotę 235,00 zł tytułem opłaconej składki ZUS od umowy zlecenia i przekazania na rachunek dochody naliczeń 0,3% z podatku dochodowego i 0,1% z ubezpieczenia społecznego z wynagrodzenia wykonawcy. W skutek powyższego wydatki wykonane na dzień 29 grudnia 2019 r. w kwocie 22.981,95 zł były wyższe od planu finansowego o 6.581,95 zł.

Przeniesień w planie finansowym dokonano na podstawie zarządzenia Nr 212/19 Burmistrza Czechowic-Dziedzic z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czechowice-Dziedzice na 2019 r.

Zarządzeniem Nr 218/19 Burmistrza Czechowic-Dziedzic z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czechowice-Dziedzice zwiększono plan finansowy w klasyfikacji budżetowej: dział 900, rozdział 90095, § 4170 o kwotę 6.600,00 zł, który po tej zmianie planu finansowego w ww. klasyfikacji budżetowej wyniósł 23.000,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną powyższego była pomyłka pracowników.

Dysponentem środków budżetowych w ramach klasyfikacji budżetowej dział 900, rozdział 90095, § 4170 był Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa, który dokonywał zaangażowania umów zlecenia realizowanych w ramach zadań Wydziału.

Pismem Oś.3026.17.2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa zwrócił się z prośbą o dokonanie zmian w budżecie 2019 r. po stronie wydatków poprzez zmniejszenie o kwotę 17.000,00 zł w klasyfikacji: dział 900, rozdział 90095, § 4170. Pismo uzyskało akceptację p. Moniki Środa – Skarbnika Miasta oraz zatwierdzenie p. Mariana Błachut – Burmistrza Czechowic-Dziedzic.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach w zakresie przygotowywania zmian w planie finansowym Urzędu, mając na uwadze art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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