



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/15/4/21

Katowice, 23 września 2021 r.

Pan
Dariusz Pomada
Wójt Gminy
Mykanów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 maja do 30 czerwca 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Mykanów**, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 28 lipca 2021 r., 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 2018 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Budowa placów przyszkolnych w Lubojnie i Starym Kocinie – 2 części”, w którym:*

➤ *nie wezwano wykonawcy wybranego do realizacji I części ww. zamówienia o nazwie: „Budowa placu zabaw przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Lubojnie” do złożenia prawidłowego dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji finansowej lub ekonomicznej pomimo, że złożony przez wykonawcę dokument (kopia polisy ubezpieczenia OC) nie został potwierdzony przez wykonawcę za zgodność z oryginałem. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) w związku z § 14 ust. 3 i ust. 4 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. poz. 1126 z późn. zm.).*

Stosownie do wskazanych przepisów powyższego rozporządzenia, poświadczenia za zgodność z oryginałem dokonuje odpowiednio wykonawca, podmiot, na którego zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca, wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego albo podwykonawca, w zakresie dokumentów lub oświadczeń, które każdego z nich dotyczą. Poświadczenie za zgodność z oryginałem następuje przez opatrzenie kopii dokumentu lub kopii oświadczenia, sporządzonych w postaci papierowej, własnoręcznym podpisem.

W myśl art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych 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 udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Dokument ten w formie niepotwierdzonej za zgodność kopii z oryginałem został złożony przez wykonawcę dwukrotnie - zarówno przy ofercie, a następnie na wezwanie zamawiającego wystosowane w trybie art. 26 ust. 2 ww. ustawy do złożenia dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

➤ *nie dochowano terminu do zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w formie pieniężnej w kwocie 11.171,95 zł. Naruszono tym art. 151 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 zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót spisany w dniu 17 czerwca 2019 r., zatem termin zwrotu 70% ww. zabezpieczenia upływał w dniu 17 lipca 2019 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia dokonano dopiero w dniu 12 sierpnia 2019 r.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższego był brak przekazania informacji do Referatu Finansowego o odbiorze robót i konieczności zwrotu wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za nadzór nad realizacją zamówień publicznych.

Obowiązki w zakresie przekazania informacji do Referatu Finansowego o konieczności zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do Inspektora ds. zamówień publicznych. Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 99/2014 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 grudnia 2014 r.

– *W 2019 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Przebudowa budynku zespołu szkolno-przedszkolnego i rozbudowa o oddziały przedszkolne, salę gimnastyczną z zapleczem socjalno-sanitarnym, dydaktycznym i o zespół żywieniowy (catering) w miejscowości Radostków przy ul. Szkolnej 1 (obejmująca działkę nr ewid.3/1 obręb Radostków Kolonia) w formule zaprojektuj i wybuduj”, w którym w protokole postępowania o zamówienie publiczne:*

➤ *w pozycji 27 - „Załączniki do protokołu” nie wskazano jako załącznika do protokołu umowy o zamówienie publiczne, co było niezgodne z § 2 ust. 2 punkt 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) oraz wzorem protokołu postępowania stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia. Stosownie do wskazanych powyżej przepisów: protokół w zależności od*

zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych oraz informacje dotyczące załączników do protokołu. Oferty, oświadczenia, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu. Obowiązkiem zamawiającego było „wymienienie wszystkich załączników” w protokole postępowania – w myśl dyspozycji zawartej w pozycji 27 wzoru protokołu;

➤ *w pozycji 30 protokołu nie wskazano daty zatwierdzenia protokołu przez kierownika jednostki, co było wymagane zgodnie ze wzorem protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.*

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o zamówienia publiczne należały do Inspektora ds. zamówień publicznych. Protokół postępowania został zatwierdzony p. Dariusza Pomadę – Wójta Gminy Mykanów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie, w tym nad członkami komisji przetargowej, w zakresie przygotowania i prowadzenia publicznych postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego oraz jego realizacji, co dotyczy w szczególności:

- czynności mających wpływ na wynik postępowania, tj. rzetelnego badania, czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył prawidłowe dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz postanowień § 9 ust. 1 pkt 3, § 2 pkt 1 i ust. 3 rozporządzenia z dnia 30 grudnia 2020 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020 r., poz. 2452) w związku z § 15 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415);
- wskazywania w protokole postępowania o udzielenie zamówienia wszystkich dokumentów stanowiących załączniki do protokołu oraz zamieszczania w protokole daty zatwierdzenia protokołu, stosownie do art. 73 ust. 1 powyższej ustawy oraz § 3 pkt 20 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. 434) i dyspozycji zawartych w sekcji 30 i sekcji 33 wzoru protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 powyższej ustawy, 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 umarzania należności cywilnoprawnych:

- *W dniu 31 grudnia 2019 r. umorzono pożyczkę (w wysokości 25.000,00 zł), udzieloną Gminnemu Centrum Muzyki i Tańca w Mykanowie, niezgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Gminy Mykanów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Mykanów lub jej jednostkom podległym w związku z art. 59 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie z § 6 ww. uchwały, wniosek o umorzenie, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenie na raty należności cywilnoprawnych dłużnik składa do uprawnionego organu wraz z dokumentami potwierdzającymi okoliczności faktyczne wskazane we wniosku. Do wniosku dłużnik zobowiązany jest załączyć oświadczenie o sytuacji majątkowej. Organ może żądać od dłużnika dodatkowych wyjaśnień oraz dokumentów niezbędnych dla rozstrzygnięcia sprawy. Zgodnie natomiast z załącznikiem do ww. uchwały Nr 336/XXXIII/2010 wniosek o umorzenie należności pieniężnej lub odroczenie jej spłaty powinien m. in. zawierać informację o sytuacji majątkowej, źródłach i wysokości dochodów dłużnika (...), stanie finansowym dłużnika, istniejących innych zobowiązaniach dłużnika oraz podanie przyczyny ubiegania się o określoną ulgę.*

Powyższe polegało na umorzeniu II transzy pożyczki w wysokości 25.000,00 zł, udzielonej Gminnemu Centrum Muzyki i Tańca w Mykanowie na podstawie umowy nr 1/2018, zawartej w dniu 13 kwietnia 2018 r. na podstawie wniosku Dyrektora Gminnego Centrum Muzyki i Tańca z dnia 12 grudnia 2019 r. Przedmiotowy wniosek, (który wpłynął do Urzędu Gminy w Mykanowie w dniu 13 grudnia 2019 r.) nie spełniał ww. wymogów określonych uchwałą Nr 336/XXXIII/2010 Rady Gminy Mykanów. Nie wskazano przyczyn ubiegania się o umorzenie pożyczki, nie załączono do niego również dokumentów informujących o sytuacji finansowej Gminnego Centrum Muzyki i Tańca.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nie zwrócono się do wnioskodawcy z żądaniem udzielenia dodatkowych informacji potwierdzających sytuację finansową GCMiT, gdyż uznano za wystarczające informacje zawarte w składanych do Urzędu Gminy w Mykanowie kwartalnych sprawozdaniach o należnościach oraz zobowiązaniach, a także rocznej oraz półrocznej informacji z wykonania planu finansowego tej instytucji kultury, które potwierdzają sytuację finansową GCMiT.

Należy zauważyć, że sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego GCMiT za rok 2019 przedłożone zostało Wójtowi Gminy Mykanów po zakończeniu roku budżetowego, natomiast pożyczkę umorzono w dniu 31 grudnia 2019 r.

Zarządzeniem Nr 147/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Wójt Gminy Mykanów zarządził o umorzeniu pożyczki udzielonej dla Gminnego Centrum Muzyki i Tańca, uznając za zasadny wniosek strony w sprawie umorzenia przedmiotowej pożyczki

Analizy poprawności formalnej złożonego wniosku (spełnienia przesłanek umorzenia) oraz przygotowania projektu zarządzenia Wójta Gminy dokonała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 2

Zapewnić udzielanie ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny zgodnie z postanowieniami uchwały Nr 336/XXXIII/2010 Rady Gminy Mykanów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Mykanów lub jej jednostkom podległym, mając na uwadze art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2017 - 2018 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a 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. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

Przekroczenia planu wydatków w 2017 r. stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych:

- *w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.*

W dniu 31 października 2017 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 20.745,04 zł z tytułu zapłaty podatku VAT za III kwartał 2017 r. Plan wydatków w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej na ten dzień wynosił 20.000,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia – 18.137,84 zł, tym samym przekroczone plan wydatków o 18.882,88 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 6 listopada 2017 r. zarządzeniem Nr 122/2017 Wójta Gminy Mykanów w sprawie zmian w budżecie Gminy Mykanów na 2017 rok.

- *w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”.*

W dniu 25 lipca 2018 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 47.212,16 zł poprzez przekazanie dotacji dla niepublicznej placówki oświatowej. Plan wydatków w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej na ten dzień wynosił 300.000,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia – 283.403,30 zł, tym samym przekroczone plan wydatków o 30.615,46 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 27 lipca 2018 r. uchwałą Nr 386/XLV/2018 Rady Gminy Mykanów w sprawie zmian w budżecie Gminy Mykanów na 2018 rok.

Zatwierdzenia wydatków do zapłaty dokonał p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów, natomiast wstępnej kontroli dokonała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczącej danej operacji, który oznacza m. in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wniosek nr 3

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy w Mykanowie, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3 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 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2020 nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe z tytułu prowizji (i innych kosztów) emisji obligacji wynikających z zawartych umów emisji obligacji w § 430 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 809 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”, 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.). Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia, ustala się klasyfikację wydatków publicznych, według działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia, rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.*

Wydatki z tytułu prowizji (i innych kosztów) emisji obligacji nieprawidłowo ujmowano w dziale w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki”, § 809 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.

Powyższe wydatki wynikały z następujących faktur dotyczących prowizji, a także wynagrodzenia emitenta obligacji oraz domu maklerskiego:

- *zapłaconej w dniu 11 grudnia 2018 r. w kwocie 15.000,00 zł, wynikającej z umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 27 września 2018 r.,*
- *zapłaconej w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 13.600,00 zł, wynikającej z umów w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji, obsługi obligacji oraz o wykonywanie funkcji agenta emisji, zawartych w dniu 15 grudnia 2020 r.*
- *zapłaconej w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 150,00 zł, dotyczącej jednorazowego wynagrodzenia Domu Maklerskiego*
- *zapłaconej w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 1.050,00 zł, wynikającej z § 7 ust. 1 i 2 umowy o wykonywanie funkcji agenta emisji,*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną takiego sposobu klasyfikowania ww. wydatków była błędna interpretacja opisu paragrafu 809 klasyfikacji budżetowej.

Dekretacji ww. faktur, jak również ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, dokonała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów. Faktury zostały zatwierdzone do zapłaty przez p. Dariusza Pomadę – Wójta Gminy Mykanów.

Wniosek nr 5

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu kosztów emisji samorządowych papierów wartościowych oraz innych opłat i prowizji, wynikających z zawartych umów o emisję obligacji, 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 zakresie regulowania zobowiązań:

- *W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Termin przekazania ww. środków został ustalony w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.) i wynosił 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.*

Powyższe dotyczyło wpłat za I, II, III, IV ratę podatku rolnego za lata 2017 - 2020 oraz za I ratę za rok 2021. Odpis przekazano z opóźnieniem od 27 do 76 dni po upływie terminie płatności raty podatku. Z tytułu opóźnienia nie naliczono i nie zapłacono odsetek za zwłokę.

Ponadto, kwoty odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za poszczególne lata były księgowane na koncie 201-1/50 – „Śląska Izba Rolnicza” oraz w ciężar kosztów, w dacie operacji gospodarczej zapłaty należności na rzecz Izby.

Zgodnie z opisem zawartym w 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.) oraz planie kont dla jednostki Urzędu Gminy w Mykanowie ustalonym zarządzeniami Wójta Gminy Mykanów: Nr 145/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. i Nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r., konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Kwoty nieprzekazanego w terminie odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za poszczególne lata nie ustalono jako:

- zobowiązania wymagalne i nie wykazano w sporządzonych sprawozdaniach Urzędu Gminy w Mykanowie Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej oraz Rb-Z z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres II i IV kwartału 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz II kwartału 2021 r.

- zobowiązania niewymagalne i nie wykazano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej na dzień 31 marca oraz 30 września 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz na dzień 31 marca 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, obliczone składki do Izb Rolniczych za okresy półroczne i roczne przekazywano po otrzymaniu druku rozliczenia ze Śląskiej Izby Rolniczej, ujęcie w księgach następowało wg metody kasowej, tj. w dniu zapłaty, dlatego nie wykazywano ich jako zobowiązania wymagalne.

Zadania związane ze sporządzaniem kwartalnych zestawień wpływów podatku rolnego dla Izby Rolniczej należały do obowiązków Inspektora ds. wymiaru i księgowości podatkowej, a zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 6

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Mykanów wobec Śląskiej Izby Rolniczej, stosownie do art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego i terminowego ujmowania wpłat z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w ewidencji księgowej Urzędu, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont „zespołu 2” zawartych w 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.) oraz planie kont dla jednostki Urzędu Gminy w Mykanowie ustalonym zarządzeniem Nr 145/2019 Wójta Gminy Mykanów z dnia 31 grudnia 2019 r., 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 gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2018 - 2021 do 30 czerwca 2021 r. w kasie Urzędu Gminy w Mykanowie były realizowane płatności bezgotówkowe podatków i opłat stanowiących dochody budżetu gminy, pomimo że Rada Gminy Mykanów nie podjęła uchwały w tej sprawie. Powyższe naruszało art. 61a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), zgodnie z którym rada gminy może, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków, stanowiących dochody budżetu gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest*

pieniądz elektroniczny. Stosownie do art. 3 pkt 3 lit. c Ordynacji podatkowej, przez podatki rozumie się również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

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

Podejmowanie inicjatyw w zakresie wydawania przepisów gminnych bądź innego uregulowania określonych spraw, należących do zakresu działania referatu, współdziałanie w opracowywaniu projektów uchwał rady, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Mykanów należało do zakresu zadań kierowników referatów, w przypadku gospodarki pieniężnej do zadań p. Ewy Machoń – byłego Skarbnika Gminy Mykanów (odwołanej ze stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.)

W trakcie kontroli w dniu 15 czerwca 2021 r. Rady Gminy Mykanów podjęła uchwałę Nr 240/XXX/2021 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Mykanów instrumentem płatniczym.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W dniu 23 kwietnia 2021 r. dokonano przelewu w kwocie 833,22 zł na konto Szkoły Podstawowej w Radostkowie tytułem zwrotu VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej jednostki budżetowej za marzec 2021 r. Powyższym naruszono zasadę budżetowania brutto działalności jednostki budżetowej wyrażoną w art. 11 ust. 1 i ust. 3 oraz 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).*

Zgodnie z ww. przepisami, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. W związku z tym nie powstają żadne zobowiązania wobec tych jednostek. Jedynie samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, pod warunkiem, że organ stanowiący określił zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy, zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług.

Przyczyną powyższego było nieprawidłowe określenie zasad przepływu środków dotyczących rozliczeń VAT wprowadzonych na podstawie zarządzenia Nr 35/2020 Wójta Gminy Mykanów z dnia 23 marca 2020 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Mykanów. W ramach centralizacji VAT w Gminie Mykanów przyjęto zasadę, iż jednostkom budżetowym zwraca się kwoty wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług VAT, tj. nadwyżkę kwoty podatku naliczonego nad należnym. W okresie objętym kontrolą wystąpił jeden przypadek zwrotu VAT jednostce budżetowej.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym dla Urzędu Gminy w Mykanowie wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy Mykanów z dnia 5 stycznia 2016 r. do zakresu zadań kierowników należy w szczególności: podejmowanie inicjatyw w zakresie wydawania przepisów gminnych bądź innego uregulowania określonych spraw, należących do zakresu działania referatu, współdziałanie w opracowywaniu projektów uchwał rady, zarządzeń wójta, umów, porozumień i innych aktów prawnych.

Zadania dotyczące przygotowania procedur centralizacji VAT należały do p. Ewy Machoń – byłego Skarbnika Gminy Mykanów (odwołanej ze stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej rozliczeń wynikających z centralizowanego VAT należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 8

Zaprzestać dokonywania zwrotu podatku VAT jednostkom budżetowym oraz dostosować zasady rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie Mykanów w tym zakresie, ustalone zarządzeniem Nr 35/2020 Wójta Gminy Mykanów z dnia 23 marca 2020 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Mykanów, do wymogów art. 11 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W 2019 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Mykanowie operacje gospodarcze dotyczące zmniejszenia wartości zobowiązań wynikających z faktur korygujących za zakup energii elektrycznej, wody i gazu, co polegało na pomniejszeniu wartości bieżących zobowiązań wynikających z faktur VAT o kwoty wynikające z faktur korygujących, które wpłynęły w bieżącym okresie sprawozdawczym i zaksięgowaniu jedynie różnicy tych wartości. Tym same dane wynikające z ksiąg rachunkowych były inne niż dane zawarte w dowodach księgowych.*

Powyższym naruszono art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, 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.

Stosownie do opisu konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zawartego w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącego 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. poz. 1911 z późn. zm.) oraz w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2017 Wójta Gminy Mykanów z dnia 2 stycznia 2017 r., konto to służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. 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.

Skutkiem powyższego z ksiąg rachunkowych 2019 r. nie wynikała informacja o wystąpieniu 29 faktur korygujących na łączną kwotę (-)34.877,17 zł, a zobowiązania wynikające z zaksięgowanych faktur za zakup energii elektrycznej, wody i gazu były faktycznie wyższe o tą kwotę.

Przyczyną powyższego było niewłaściwe opisywanie faktur dotyczących zakupu energii elektrycznej, wody i gazu; każdorazowo kwoty wynikające z faktur były pomniejszane o kwoty faktur korygujących, adnotacji w tym zakresie dokonywała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów, która również dokonywała wstępnej kontroli dokumentów. Pod względem merytorycznym opisy faktur były zatwierdzane przez p. Dariusza Pomadę – Wójta Gminy Mykanów, który również zatwierdzał faktury do zapłaty.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że zmniejszenie zobowiązania wynikającego z bieżących (niezapłaconych) faktur wynikało z wykorzystania narzędzia udostępnionego w systemie księgowym polegającego na tym, że faktury zaksięgowane w systemie po dokonaniu zapłaty otrzymują nieodwracalnie status dokumentu rozliczonego. Sprawdzanie statusu dokumentów pozwala na kontrolę, czy wszystkie dokumenty/faktury zostały opłacone. Zastosowany sposób ujęcia w ewidencji (per saldo) uprościł pracę, jednocześnie umożliwił wykazanie właściwego salda wobec kontrahenta.

Prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej jednostki budżetowej Urzędu Gminy, w tym bieżące dekretowanie i księgowanie dochodów i wydatków budżetowych należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych danych wynikających z faktur oraz faktur korygujących w sposób zapewniający odzwierciedlenie treści ekonomicznej wszystkich zdarzeń gospodarczych, zgodnie z wymogami art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zasady ewidencji księgowej na koncie 201 wynikające z postanowień planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącego 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. poz. 1911 z późn. zm.) i polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2017 Wójta Gminy Mykanów z dnia 2 stycznia 2017 r.

- *W latach 2019 - 2020 nieterminowo ujęto w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z zakończeniem zadań inwestycyjnych (zwiększenie wartości środków trwałych), tj. z naruszeniem zasad określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 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). Stosownie do wskazanych przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.*

Powyższe dotyczyło następujących zadań inwestycyjnych:

- *budowa placu zabaw w Lubojnie, które zostało zakończone 25 marca 2019 r., natomiast przyjęcie na stan środków trwałych w ewidencji konta 011 nastąpiło 30 września 2019 r. na podstawie dowodu OT z 10 września 2019 r.,*
- *budowa placu zabaw w Kocinie Starym, które zostało zakończone 17 czerwca 2019 r. natomiast przyjęcie na stan środków trwałych w ewidencji konta 011 nastąpiło 30 września 2019 r. na podstawie dowodu OT z 10 września 2019 r.,*
- *przebudowa budynku zespołu szkolno-przedszkolnego i rozbudowa o oddziały przedszkolne, salę gimnastyczną z zapleczem socjalno-sanitarnym, dydaktycznym i o zespół żywieniowy (catering) w miejscowości Radostków przy ul. Szkolnej 1, które zostało zakończone 29 grudnia 2020 r. (odbiór robót), przy czym oddanie obiektu do użytkowania nastąpiło na mocy decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wydanej 28 grudnia 2020 r., natomiast zdjęcie wartości nakładów inwestycyjnych poniesionych na ww. środek trwały oraz przekazanie ich jednostce organizacyjnej będącej zarządcą budynku, tj. Szkole Podstawowej w Radostkowie, nastąpiło w ewidencji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” dopiero w trakcie kontroli 31 maja 2021 r. na podstawie dowodu PT nr 8/2021 z dnia 20 maja 2021 r.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieterminowe sporządzenie i przekazanie przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej Inwestycji i Zamówień Publicznych dowodów OT (przyjęcie środka trwałego) i PT (przekazanie środka trwałego) stanowiących podstawę ujęcia środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji w księgach rachunkowych Urzędu/przekazania innej jednostce organizacyjnej wartości nakładów poniesionych na środek trwały.

W Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 63/2005 Wójta Gminy Mykanów z dnia 13 grudnia 2005 r. (w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia) wskazano, że sporządzanie dowodów OT należy do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej Inwestycji i Zamówień Publicznych po zakończeniu inwestycji.

W procedurach wewnętrznych nie ustalono terminów przekazywania dowodów OT pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu.

Wniosek nr 10

Rozważyć uzupełnienie procedur wewnętrznych o terminy przekazywania dowodów OT pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy w Mykanowie, celem bieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 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 oraz 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 2017 - 2021 do dnia zakończenia kontroli w księgach rachunkowych budżetu (organu) nieprawidłowo ewidencjonowano wydatki budżetowe, poprzez:

- ujmowanie na koncie 902 „Wydatki budżetu” zrealizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy wydatków budżetowych w zbiorczych kwotach bez zachowania szczególności planu finansowego (według klasyfikacji budżetowej),
- ujmowanie zrealizowanych przez jednostki organizacyjne wydatków budżetowych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” w wysokości wynikającej z jednostkowych sprawozdań Rb-28S sporządzonych za miesiące kończące kwartał danego roku zamiast z jednostkowych sprawozdań sporządzonych za poszczególne miesiące danego roku.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 223 i konta 902 zawartymi w:

- załączniku nr 2 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.),

- załączniku nr 2 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.) oraz zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniami Wójta Gminy Mykanów: Nr 145/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. i Nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.

Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Dane dotyczące wykonanych wydatków budżetowych przez jednostki organizacyjne wynikają z jednostkowych sprawozdań miesięcznych Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej, które sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, zgodnie z § 18 ust. 1 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.), poprzednio § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Ponadto, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej gminy jako organu oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Mykanowie należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów (odwołana ze stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.).

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję księgową budżetu w zakresie wydatków budżetowych na koncie 902 „Wydatki budżetu” z uwzględnieniem szczegółowości planu finansowego oraz do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z uwzględnieniem danych wynikających z miesięcznych sprawozdań jednostkowych stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 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 postanowień polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 145/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

- *W kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w poz. D12. „splata udzielonych pożyczek (przychody)” po stronie wykonania nie wykazano przychodów z tytułu spłaty pożyczki w wysokości 21.719,00 zł udzielonej z budżetu Gminy Mykanów dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju i Promocji Gminy Mykanów „Mykanów, tu chce się żyć”.*

W myśl § 9 ust. 1 i 2 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.), kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto, zgodnie z § 12 pkt 5 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu spłat udzielonych pożyczek, (...) - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Pożyczkę udzielono na podstawie umowy z dnia 1 grudnia 2019 r. na prefinansowanie zadania pn. „Borowianki dzielą się wiedzą – organizacja cyklu warsztatów prezentujących dawne obrzędy i zwyczaje” w ramach projektu grantowego pn. „Kultywowanie tradycji i historii obszaru LGD „Razem na wyżyny” sposobem na wzmocnienie tożsamości lokalnej”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

Splaty pożyczki dokonano w dniu 28 grudnia 2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 1372/5 oraz ewidencja księgowa konta 250 „Należności finansowe”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, powyższych danych nie wpisano przez niedopatrzenie.

Ww. sprawozdanie podpisali p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów oraz p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów, do zadań której należało sporządzanie kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-NDS.

W trakcie kontroli w dniu 14 czerwca 2021 r. sporządzono oraz przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korektę nr 5 kwartalnego sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, w której w poz. D12 (wykonanie) wykazano kwotę 21.719,00 zł.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego przygotowywania danych do sprawozdań budżetowych w zakresie wykazywania przychodów z tytułu spłat udzielonych pożyczek, mając na uwadze zasady sporządzania sprawozdania Rb-NDS zawarte w § 12 pkt 5 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do 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 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 ewidencji księgowej budżetu (organu) konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2017 r., 2018 r., 2019 r. oraz 2020 r. zaniechano ujęcia wszystkich kosztów finansowych okresu sprawozdawczego stanowiących wydatki przyszłych okresów, tj. odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”. Przypisu odsetek w ewidencji księgowej dokonywano w danym roku na rok bieżący. Odsetki należne za dany rok (za wyjątkiem odsetek od wyemitowanych obligacji) regulowano do 31 grudnia danego roku i na koniec danego okresu rozliczeniowego nie wykazywano kosztów przyszłych okresów w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.*

Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 134, 260 i 909 zawartymi w załączniku nr 2 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.) oraz poprzednio obowiązującego 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek, na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Natomiast konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Analogiczne zasady przewidywał Wykaz kont dla budżetu Gminy Mykanów, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzeń Wójta Gminy Mykanów w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Mykanowie Nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. i Nr 145/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

Dodatkowo, w ww. Wykazie kont dla budżetu Gminy Mykanów ustalonym w 2019 r. w opisie konta 260 „Zobowiązania finansowe” zawarto zapis: „Na stronie Ma konta 260 ujmuje się także odsetki przyszłych okresów, których termin wymagalności nie przekracza dnia bilansowego oraz odsetki ustalone memorialowo przypadające na dany okres rozliczeniowy pomimo braku umownego terminu płatności”. Powyższe zapisy były niezgodne z zasadami ewidencji odsetek od kredytów i pożyczek wynikającymi z ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Jednostka posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek do spłaty w latach 2017-2021 oraz zobowiązania z tytułu kredytu do spłaty w latach 2017 - 2019.

W związku z ww. ustaleniami polityki rachunkowości, nie wykazano w bilansie z wykonania budżetu Gminy Mykanów sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. odsetek od kredytów i pożyczek po stronie aktywa w poz. III Rozliczenia międzyokresowe oraz po stronie pasywa w poz. I.1 Zobowiązania finansowe, w tym w poz. I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) oraz I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy).

Ww. odsetek od kredytów i pożyczek nie wykazano także w bilansie z wykonania budżetu Gminy Mykanów sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r.

Nieprawidłowość w tym zakresie została stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 8 stycznia 2018 r. (Znak: WK-610/35/4/17/18).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów (odwołana ze stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.).

Wniosek nr 13

Dostosować zapisy polityki rachunkowości Urzędu Gminy Mykanów w zakresie ewidencji księgowej budżetu (organu) dotyczące odsetek od zaciągniętych pożyczek do zasad ich ewidencji wynikający z opisu do kont 260 i 909 zawartego w rozporządzeniu 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 zapewnić prawidłową ewidencję księgową w powyższym zakresie, mając na uwadze przepisy 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 2017 - 2021 do dnia kontroli w księgach Urzędu Gminy Mykanów na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” zaniechano prowadzenia ewidencji prawnego zaangażowania kosztów finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów (do 2018 r.), pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.*

Zgodnie z postanowieniami 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 poprzednio 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), a także wykazem kont dla Urzędu Gminy Mykanów stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzeń Wójta Gminy Mykanów w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Mykanowie Nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. i Nr 145/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.: konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej gminy jako organu oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Mykanowie należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów (odwołana ze stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.).

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję księgową odsetek należnych do spłaty od zaciągniętych przez Gminę Mykanów zobowiązań długoterminowych na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do zasad funkcjonowania powyższego konta opisanych w rozporządzeniu 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), a także w wykazie kont dla Urzędu Gminy Mykanów stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Mykanów Nr 145/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Mykanowie.

- *W latach 2020 - 2021 r. nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie finansowe jednostki Urzędu Gminy w Mykanowie, co polegało na zaniechaniu ujęcia w bilansie sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. wartości wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszonych w pieniądzu oraz zobowiązań z tego tytułu w kwotach odpowiednio 288.223,04 zł i 178.082,16 zł.*

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazuje się w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Ponadto, stosownie do § 23 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.) jednostki budżetowe są zobowiązane do sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (tj. dzień bilansowy – 31 grudnia), w tym bilansu, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, wadia i zabezpieczenia księgowane były w odrębnym dzienniku częstkowym. W celu sporządzenia bilansu generowane było łączne zestawienie obrotów i sald obejmujące wszystkie dzienniki częstkowe. Podczas agregacji danych pominięto dziennik obejmujący ewidencję wadium i zabezpieczeń.

Obowiązki w zakresie sporządzania bilansu dla jednostki budżetowej- Urzędu Gminy w Mykanowie należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów (odwołana ze stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.).

Bilanse Urzędu Gminy Mykanów sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. podpisali: p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów oraz p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

W trakcie kontroli w dniu 24 czerwca 2021 r. zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korekty ww. bilansów za 2019 i 2020 rok.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przygotowywania danych do sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami wzoru tego sprawozdania, o którym mowa w § 23 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. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a ponadto 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 inwentaryzacji:

- *W roku 2018 powierzone kontrahentom własne środki trwałe Urzędu Gminy w Mykanowie zinwentaryzowano drogą spisu z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, inwentaryzacji powierzonych kontrahentom własnych środków trwałych, materiałów oraz należności dokonuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów. Ponadto, stosownie do zapisów pkt V ust. 1 oraz ust. 2 pkt c instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 101/2015 Wójta Gminy Mykanów z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostki Urzędu Gminy, inwentaryzacja w drodze uzgodnienia (potwierdzenia) salda polega na dwustronnym pisemnym potwierdzeniu stanów księgowych rozrachunków oraz składników znajdujących się poza jednostką. Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji następujących aktywów i pasywów: własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom. Potwierdzenie zgodności stanu podpisuje Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.*

Zarządzeniem Nr 113/2018 z dnia 30 listopada 2018 r, Wójt Gminy Mykanów zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Mykanów w terminie od 1 grudnia 2018 r. do 15 stycznia 2019 r. oraz powołał komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe do przeprowadzenia spisów z natury oraz weryfikacji, w skład których weszli pracownicy Urzędu Gminy w Mykanowie. Zgodnie z § 3 ust. 3 ww. zarządzenia „Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 ust. 4, 5 i 7 (tj. wartość powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów, środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym oraz składniki aktywów, będące własnością innych jednostek) należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.”.

Zespół spisowy nr 3 dokonał inwentaryzacji drogą spisu z natury własnych środków trwałych o łącznej wartości 121.708,21 zł powierzonych do korzystania następującym jednostkom: dwóm ochotniczym strażom pożarnym, dwóm samorządowym instytucjom kultury, pięciu niepublicznym zakładom opieki zdrowotnej.

Komisja inwentaryzacyjna powołana na mocy ww. zarządzenia Wójta Gminy Mykanów Nr 120/17/2016 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury, ww. arkusze spisu z natury, sporządzone przez zespół spisowy, przyjęła bez zastrzeżeń.

Za przygotowanie projektu zarządzenia Wójta Gminy Mykanów w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2018 odpowiadali pracownicy Referatu Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 16

Zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji własnych aktywów powierzonych innym podmiotom drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz postanowieniami zarządzenia Nr 101/2015 Wójta Gminy Mykanów z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostki Urzędu Gminy.

- *Ujawnione w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 r. różnice inwentaryzacyjne nie zostały rozliczone w księgach roku 2018. Powyższe było niezgodne z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), stosownie do których, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a 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.*

Z kolei w myśl pkt IV pkt 21 oraz 22 instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 101/2015 Wójta Gminy Mykanów z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostki Urzędu Gminy, wnioski zawarte w protokole z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zatwierdzone przez Wójta stanowią podstawę do: zaksięgowania rozliczonych różnic, urealnienia stanów ewidencyjnych, odniesienia na przychody lub koszty, obciążenia osób materialnie odpowiedzialnych, dokonania kompensat niedoborów i nadwyżek, windykacji należności z tytułu niedoborów i szkód osób materialnie odpowiedzialnych. Skutki inwentaryzacji rozliczane i ujmowane są w księgach roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.

Wyksięgowania środków trwałych po przeprowadzeniu inwentaryzacji za rok 2018 dokonano dopiero w marcu 2019 r. (polecenie księgowania nr 140 z dnia 31 marca 2019 r. na kwotę 11.987,04 zł sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, ujęcie noty w księgach 2019 r. było wynikiem niedopatrzenia.

Zadania w zakresie rozliczania inwentaryzacji należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała była p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ujmowania rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ewidencji księgowej, w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z wymogami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostki Urzędu Gminy, wprowadzonej zarządzeniem Nr 101/2015 Wójta Gminy Mykanów z dnia 31 grudnia 2015 r., a ponadto 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 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2020 - 2021 sprawozdania finansowe wszystkich jednostek oświatowych Gminy Mykanów sporządzone według stanu na 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. zostały podpisane przez dyrektorów tych jednostek zamiast przez kierownika jednostki obsługującej. Powyższym naruszono § 33 ust. 6 pkt 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.). Zgodnie z ww. przepisem, sprawozdanie finansowe jednostki obsługiwanej, o której mowa w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), podpisują kierownik jednostki obsługującej odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych i główny księgowy jednostki obsługującej, o której mowa w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Powyższe dotyczyło dwóch zespołów szkół, trzech zespołów szkolno-przedszkolnych, czterech szkół podstawowych i dwóch przedszkoli.

Jednostką obsługującą dla ww. jednostek był Urząd Gminy Mykanów - Referat Oświaty, Sportu, Kultury i Zdrowia, na mocy uchwały Rady Gminy Mykanów Nr 182/XXI/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Mykanów.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w przypadku rozwiązania przyjętego przez gminę, tj. prowadzenia obsługi jednostek oświatowych przez wyodrębniony referat, trudno było o jednoznaczną interpretację, dlatego odniesiono się do zapisów ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z postanowieniami § 4 ww. uchwały, kontrolę prawidłowości prowadzenia obsługi finansowo-księgowej i prawnej prowadzi Wójt i Skarbnik Gminy.

W trakcie kontroli ww. sprawozdania finansowe jednostek oświatowych podpisali również: p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów i p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

- W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli zmiany planów finansowych jednostek oświatowych były dokonywane na podstawie pisemnych zestawień podpisywanych przez Kierownika Referatu Oświaty, Sportu, Kultury i Zdrowia zamiast przez kierowników tych jednostek. Powyższe było niezgodne z zasadami organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek oświatowych ustalonymi w uchwale Rady Gminy Mykanów Nr 182/XXI/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Mykanów w związku z art. 10b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami § 1 i § 3 ww. uchwały, zapewniono obsługę finansowo-księgową oraz prawną dla jednostek oświatowych, dla których Gmina Mykanów jest organem prowadzącym. Obsługa finansowo-księgowa w szczególności obejmowała obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, organizowanie i prowadzenie obsługi kasowej i bankowej, rozliczanie finansowe realizowanych ze środków zewnętrznych projektów oświatowych, obsługę finansowo-księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z przyjętymi regulaminami, obsługę płacową i obowiązki wynikające z zakresu płac. Zakres wspólnej obsługi nie obejmował zmian planu finansowego jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami art. 10c ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, gdzie wskazano, że zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek*

zaliczanych do sektora finansów publicznych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Powyższe dotyczyło zmian planu finansowego dla dwóch zespołów szkół, trzech zespołów szkolno-przedszkolnych, czterech szkół podstawowych i dwóch przedszkoli.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższego było błędne przyjęcie, że zapisy art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym dotyczą tylko planów finansowych jednostek oświatowych - jednostek obsługiwanych, obowiązujących na początek roku budżetowego, natomiast nie dotyczą zmian dokonywanych w trakcie roku budżetowego.

Prowadzenie wspólnej obsługi jednostek oświatowych Gminy Mykanów należało do pracowników Referatu Oświaty, Sportu, Kultury i Zdrowia w Urzędzie Gminy Mykanów. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego referatu.

Zgodnie z postanowieniami § 4 ww. uchwały Nr 182/XXI/2016, kontrolę prawidłowości prowadzenia obsługi finansowo-księgowej i prawnej prowadzą Wójt i Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 18

Zapewnić wprowadzanie zmian do planu finansowego jednostek obsługiwanych przez kierowników tych jednostek zgodnie z postanowieniami § 1 i § 3 uchwały Rady Gminy Mykanów Nr 182/XXI/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Mykanów, w związku z art. 10b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372), art. 258 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 12 pkt 3 i pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

- *W latach 2018 - 2021 przyjmowano bez uwag sprawozdania jednostek oświatowych (jednostek obsługiwanych) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzane i składane przez jednostkę obsługującą, pomimo że sprawozdania nie zawierały daty ich sporządzenia. Powyższe było niezgodne z § 10 ust.6 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), a od 1 stycznia 2021 r. 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. poz. 2396) oraz § 9 ust. 3 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.). Stosownie do ww. przepisów, jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Obowiązek zamieszczenia daty sporządzenia ww. sprawozdań wynikał z wzorów tych sprawozdań stanowiących załącznik nr 8 i nr 19 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. Sprawozdania jednostkowe przekazywano w formie papierowej.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, brak daty sporządzenia sprawozdań jednostkowych oświaty był wynikiem niedopatrzenia.

Przyjmowanie i sprawdzanie sprawozdań jednostek organizacyjnych Gminy Mykanów należały do zadań pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Ponadto, na ww. sprawozdaniach, a także na sprawozdaniach kwartalnych Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mykanowie, nie zamieszczano daty wpływu do Urzędu Gminy w Mykanowie. Powyższym naruszono postanowienia § 40 i 42 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67), zgodnie z którymi ww. sprawozdania powinny zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu oraz numerem, pod którym dokumenty te zostały zarejestrowane w centralnym rejestrze przesyłek wpływających.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, sprawozdania te potraktowano jako dokumenty wewnętrzne wytworzone w jednostce, które nie podlegają ujęciu w rejestrze przesyłek wpływających. Natomiast za potwierdzenie daty przekazania sprawozdań uznaje się datę przesłania wersji elektronicznej sprawozdania. Z uwagi na fakt terminowego przekazywania sprawozdań nie wprowadzono dodatkowych instrumentów kontrolnych terminowości przekazywanych sprawozdań.

Nadzór nad przestrzeganiem instrukcji kancelaryjnej zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu należał do p. Marii Szczepanik – Sekretarza Gminy Mykanów.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie w zakresie:

- weryfikacji składanych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej pod kątem zamieszczania daty ich sporządzenia zgodnie ze wzorem tych sprawozdań stanowiących załącznik nr 8 i nr 19 do 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.),
 - rejestracji sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodnie z § 40 i 42 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- 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 wydatków z tytułu udzielenia pomocy finansowej:

- *W dniu 1 lipca 2019 r. Gmina Mykanów udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Częstochowskiemu na podstawie umowy nr 003/2019, niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Mykanów Nr 42/VI/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Częstochowskiego na zadanie drogowe. Powyższe było niezgodne z art. 216 ust. 2 pkt 5 oraz art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do których wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia ww. pomocy jest umowa.*

W ww. uchwale postanowiono o udzieleniu pomocy finansowej w wysokości 100.000,00 zł dla Powiatu Częstochowskiego na zadanie drogowe pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1027S w miejscowości Cykarzew Północny”. Kolejną uchwałą Rady Gminy Mykanów Nr 43/VI/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r. dokonano zabezpieczenia planu wydatków budżetowych w § 6620 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu” w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w dziale 600 „Transport i łączność”.

Powyższe świadczy o zamiarze udzielenia dotacji na zadanie inwestycyjne.

Natomiast w zawartej umowie strony oświadczyły, że zamierzają „wspólnie sfinansować w 2019 r. remont nawierzchni bitumicznej drogi powiatowej nr 1027 S w miejscowości Cykarzew Północny, gm. Mykanów”. Wartość zadania określono w wysokości 482.889,00 zł. Gmina Mykanów zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej w wysokości 100.000,00 zł.

Zadanie będące przedmiotem ww. umowy określono jako zadanie remontowe a więc zadanie finansowane w ramach wydatków bieżących. Zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186), za remont uważa się wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyte w stanie pierwotnym.

Dotację przekazano na podstawie wniosku Powiatowego Zarządu Dróg w Częstochowie z dnia 12 sierpnia 2019 r. o przekazanie pomocy finansowej, do którego dołączona była faktura z dnia 31 lipca 2019 r. za „Remont nawierzchni bitumicznej DP 1027S w miejscowości Cykarzew Północny, Gmina Mykanów”.

Przelewu środków w wysokości 100.000,00 zł dokonano w dniu 23 sierpnia 2019 r. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600, w rozdziale 60014, § 6620.

Dekretacji wydatku dokonała p. Ewa Machoń – były Skarbnik Gminy Mykanów. Polecenie przelewu nr 83/2019 zatwierdził p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów.

Zgodnie z rozliczeniem ww. dotacji, które wpłynęło do Urzędu Gminy w Mykanowie w dniu 15 stycznia 2020 r., wydatki z tytułu realizacji zadania poniesione na podstawie ww. faktury w kwocie 482.888,78 zł zostały zaklasyfikowane w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” i § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w 2019 r. Gmina Mykanów realizowała zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej ul. Rumiankowej w Cykarzewie Północnym polegająca na dobudowie ciągu pieszego” na podstawie porozumienia z dnia 4 grudnia 2017 r. w sprawie powierzenia Gminie Mykanów zadań z zakresu zarządzania drogami publicznymi w zakresie opracowania dokumentacji technicznej i budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej m 1027 S w miejscowości Cykarzew Północny”. Gmina zleciła przetarg, w którym przedmiotem zamówienia było wybudowanie wyłącznie chodnika, ponieważ w tym czasie powiat planował przebudowę przedmiotowej drogi, o czym świadczy treść uchwały intencyjnej. Treść umowy, gdzie strony oświadczyły o zamiarze wspólnego sfinansowania remontu, nie zmienia faktu, że w wyniku wspólnych działań powiatu i gminy powstał chodnik oraz poszerzona jezdnia, co przemawia za kwalifikacją przedmiotowych działań jako ulepszenia: nastąpiła rozbudowa, suma nakładów była wyższa od 10.000 zł i nastąpił wzrost wartości użytkowej. Rozbieżność w przyjętej klasyfikacji w księgach urzędu i starostwa spowodowana była brakiem uzgodnień w tym zakresie”.

Ww. umowę zawarł p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów, przy kontrasygnacie p. Ewy Machoń – byłego Skarbnika Gminy Mykanów.

Wniosek nr 20

Zapewnić udzielanie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Mykanów, mając na uwadze art. 216 ust. 2 pkt 5 oraz art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych:

- W 2019 r. w dwóch ogłoszeniach o konkursie ofert wydanych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1492 z późn. zm.) nie określono sposobu odwołania się od rozstrzygnięcia konkursu ofert. Naruszono tym art. 15 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, w myśl którego ogłoszenie o konkursie ofert określa również sposób odwołania się od rozstrzygnięcia konkursu ofert.

Zgodnie z pkt 1 ppkt 12 dwóch ogłoszeń otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z obszaru przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym w sołectwach gminy Mykanów w 2019 roku, stanowiących odpowiednio zał. nr 1 do zarządzenia Nr 66/2019 Wójta Gminy Mykanów z dnia 19 czerwca 2019 r. oraz zarządzenia Nr 84/2019 z dnia 22 lipca 2019 r., „Od wyników konkursu nie przysługuje odwołanie”.

Zadania w zakresie przygotowywania konkursów otwartych ofert należały do podinspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego nadzorowanym przez Kierownika Referatu.

Wniosek nr 21

Zapewnić określanie w ogłoszeniach o konkursach ofert wydawanych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2021 r. poz. 183 z późn. zm.) wszystkich obligatoryjnych elementów ogłoszenia, o których mowa w art. 15 ust. 1 ww. ustawy oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w tym zakresie, 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 z późn. zm.).

- *W 2020 r. przeprowadzono dwa otwarte konkursy ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwach Gminy Mykanów, w których przyjęto jako prawidłowe oferty, które nie zawierały wszystkich informacji wymaganych we wzorze oferty realizacji zadania publicznego oraz oferty wspólnej realizacji zadania publicznego, o których mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), stanowiących załącznik nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).*

Powyższe dotyczyło konkursów ofert przeprowadzonych na podstawie:

- *zarządzenia Nr 12/2020 Wójta Gminy Mykanów z dnia 28 stycznia 2020 r. o otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwach Gminy Mykanów,*
- *zarządzenia Nr 78/2020 Wójta Gminy Mykanów z dnia 13 lipca 2020 r. otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwie Borowno w Gminie Mykanów w roku 2020.*

Zgodnie z pkt VI ppkt 6 ogłoszenia, stanowiącego zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 12/2020 Wójta Gminy Mykanów z dnia 28 stycznia 2020 r., „Oferty niekompletne, złożone po terminie nie będą rozpatrywane”.

W ww. konkursach przyjęto następujące oferty:

✓ *ofertę Ludowego Klubu Sportowego „GROM” Cykarzew (wpływ do Urzędu Gminy w Mykanowie w dniu 19 lutego 2020 r.), która nie zawierała deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, oświadczeń o niezaleganiu bądź zaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne. Ponadto w ofercie nieprawidłowo wypełniono poz. IV.2 Zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta, które będą wykorzystane do realizacji zadania (ograniczono się do wymienia z imienia i nazwiska trzech trenerów). W części V.A „Zestawienie kosztów realizacji zadania” w żadnej pozycji nie określono rodzaju miary, kosztu jednostkowego oraz liczby jednostek, nie dokonano również wyszczególnienia rodzajów kosztów oraz nie przewidziano wkładu własnego Stowarzyszenia, sumę wszystkich kosztów realizacji zadania określono na 55.000 zł. Dopiero z dalszej części oferty wynikało, że zaplanowano wkład własny w kwocie 5.500 zł przy dotacji w wysokości 55.000,00 zł. Pomimo ww. braków, na podstawie tej oferty w dniu 18 marca 2020 r. została zawarta umowa nr 1/S/2020 o realizację zadania publicznego pt. „Sportowy Cykarzew”.*

Dopiero w rozliczeniu zadania Stowarzyszenie przedstawiło szczegółowe rodzaje kosztów zadania, w tym opłacone z dotacji, zgodne z założeniami wynikającymi z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert oraz z kwotami globalnymi przedstawionymi w ofercie.

✓ *ofertę Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „JEDNOŚĆ” Mykanów (wpływ do Urzędu Gminy w Mykanowie w dniu 17 lutego 2020 r.), która nie zawierała deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego oraz oświadczeń o niezaleganiu bądź zaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne.*

✓ ofertę Klubu Sportowego „Świt Borowno” (wpływ do Urzędu Gminy w Mykanowie w dniu 3 sierpnia 2020 r.), która nie zawierała oświadczeń o niezaleganiu bądź zaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne oraz jednoznacznej deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego (zapisano „nie dotyczy”).

Zadania w zakresie badania i oceny ofert wykonywali członkowie komisji konkursowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 22/2020 z dnia 12 lutego 2020 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny i opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku ogłoszonym dnia 28.01.2020 r. oraz określenia zasad pracy komisji konkursowej oraz zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 85/2020 z dnia 3 sierpnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami członków Komisji Konkursowych, które opiniowały złożone oferty, ww. oferty uznane zostały za prawidłowe, ponieważ złożone zostały w wyznaczonym terminie, na właściwych drukach, według poprawnego wzoru oferty realizacji zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (poz. 2057). Niezgodności wyliczeniowe w części V.A oferty LKS „Grom” Cykarzew, wytłumaczone zostały przez władze klubu jako błąd pisarski.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie zostały stwierdzone również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 8 stycznia 2018 r. (Znak: WK-610/35/4/17/18).

Wniosek nr 22

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych w zakresie oceny ofert, stosownie do art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), § 1 pkt 5 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057), 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 z późn. zm.).

- W 2020 r. zawarto umowę o realizację zadania publicznego pod tytułem „Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Sołectwa Borowno i Borowno Kolonia w Gminie Mykanów przed terminem opublikowania rozstrzygnięcia konkursu ofert na wsparcie realizacji ww. zadania publicznego. Powyższe było niezgodne z art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), zgodnie z którym po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi.

Konkurs przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 78/2020 Wójta Gminy Mykanów z dnia 13 lipca 2020 r. ws. ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwie

Borowno w Gminie Mykanów w roku 2020. Umowa nr 11/S/2020 o realizację zadania publicznego pt. „Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Sołectwa Borowno i Borowno Kolonia w Gminie Mykanów” została zawarta w dniu 14 sierpnia 2020 r. pomiędzy Gminą Mykanów, reprezentowaną przez p. Dariusza Pomadę, Wójta Gminy Mykanów, a Klubem Sportowym „Świt Borowno”, tj. 3 dni przed opublikowaniem rozstrzygnięcia konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego, które nastąpiło w dniu 17 sierpnia 2020 r.

Przyczyną nieprawidłowości była zwłoka pracownika w przekazaniu informacji o rozstrzygnięciu konkursu do informatyka w celu zamieszczenia jej na stronie BIP Urzędu.

Zadania w zakresie przygotowywania konkursów otwartych ofert należały do podinspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego, nadzorowanym przez Kierownika Referatu.

Wniosek nr 23

Zawierać umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi w konkursie organizacjami pozarządowymi po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w tym zakresie, 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 z późn. zm.).

- *W latach 2020 - 2021 nieprawidłowo przeprowadzano kontrolę złożonych przez stowarzyszenia sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych oraz wykorzystania dotacji przyznanych zgodnie z zawartymi umowami, na podstawie ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) oraz (w przypadku Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Starego Broniszewa) ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1492 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

✓ *sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod tytułem "V Rajd Rowerowy ze Starego Broniszewa, złożonego przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Starego Broniszewa w dniu 30 stycznia 2020 r. na nieprawidłowym wzorze. Sprawozdanie zamiast na wzorze ustalonym w zał. Nr 3 do umowy nr 2/Z/2019 z dnia 9 września 2019 r., złożone zostało na druku stanowiącym załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). Ponadto, przedstawione rozliczenie finansowe zadania zawierało błędy rachunkowe, tj.: nieprawidłowo zsumowaną kwotę kosztów merytorycznych oraz kosztów ogółem wynikających z umowy oraz faktycznie poniesionych. W zestawieniu faktur wartość 5 faktur podano w kwotach netto a nie brutto (poz. 3-7), w poz. 11 i 12 nie uzupełniono nr dokumentu księgowego oraz daty wystawienia dokumentu księgowego; ponadto, w poz. 12 kwota faktury była niezgodna z faktycznie poniesionym wydatkiem (było 51,68 zł, powinno być 54,91 zł). Pomimo błędów, Stowarzyszenie nie zostało wezwane do złożenia korekty.*

Ponadto ustalono, że sprawozdanie końcowe zostało złożone 30 dni po terminie określonym w § 2 pkt 1 umowy nr 2/Z/2019 z dnia 9 września 2019 r. Termin realizacji zadania ustalony został od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2019 r. Zgodnie z § 9 pkt 2 ww. umowy, rozliczenie zadania publicznego powinno zostać złożone w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Pomimo upływu terminu na złożenie sprawozdania, nie wezwano Stowarzyszenia do jego złożenia.

Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania na prawidłowym wzorze wskazanym w załączniku Nr 3 do umowy (brak daty wpływu).

Stosownie do procedur określonych w § 40 i 42 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające (Dz. U. 2011 Nr 14, poz. 67), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Zgodnie z wyjaśnieniami, złożone sprawozdanie uznano za prawidłowe, ponieważ w rozliczeniu przyjęto kwotę niższą niż wynikała z faktur, czyli w ramach dotacji sfinansowano niższą kwotę. Do tej pory stowarzyszenie to nienagannie rozliczało się z wcześniejszych dotacji udzielonych przez Gminę Mykanów – to była jednorazowa sytuacja i ze względu na trudną sytuację finansową stowarzyszenia zostało ono zaakceptowane.

✓ *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Mykanów w Sołectwie Grabowa” realizowanego przez Ochotniczą Straż Pożarną w Grabowej, którego rozliczenia dokonano w sposób niezgodny z ofertą oraz zawartą umową nr 7/S/2020 z dnia 18 marca 2020 r.*

Łączne koszty zadania zgodnie z umową wynosiły 10.500 zł, w tym sfinansowane z dotacji 9.000 zł. W rozliczeniu zadania wymieniono wydatki w kwocie 10.691,94 zł, w tym sfinansowane z dotacji w kwocie 9.000 zł.

W zawartej umowie zastrzeżono, że dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w regulaminie konkursu/ ogłoszeniu o konkursie/ dokumentacji konkursowej. Naruszenie ww. postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości”. Ani ogłoszenie o konkursie, ani umowa nie określały, w jakich wielkościach i na jakich zasadach przesunięcie kosztów jest możliwe.

Pomimo to ze złożonego sprawozdania końcowego wynikało, że Stowarzyszenie dokonało przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów na kwotę 4.889,86 zł (zakup sprzętu i obsługa księgową) oraz poniosło koszty nieprzewidziane w ofercie w kwocie 500 zł (opłata za użytkowanie świetlicy).

Z powyższego wynika, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości. Pomimo tego Ochotnicza Straż Pożarna w Grabowej nie została wezwana do zwrotu części dotacji.

W myśl art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Ponadto ustalono, że ww. sprawozdanie końcowe zostało złożone na nieprawidłowym wzorze, wynikającym z rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300). Mimo to Stowarzyszenie nie zostało wezwane do złożenia korekty sprawozdania.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracownika merytorycznego, rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem końcowym a ofertą, złożoną przez OSP w Grabowej, jak również nieprawidłowy wzór sprawozdania zostały wytłumaczone przez Stowarzyszenie trudną sytuacją panującą z powodu pandemii COVID-19.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie zostały stwierdzone również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 8 stycznia 2018 r. (WK - 610/35/4/17/18).

Zadania w zakresie weryfikacji rozliczeń, złożonych przez organizacje pozarządowe w zakresie wykorzystania dotacji oraz terminowość składanych rozliczeń, należały do podinspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego.

Wniosek nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie prawidłowego rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Gminy Mykanów, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.), postanowień rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057) oraz art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie w ww. zakresie, 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 z późn. zm.).

Wniosek nr 25

Wezwać Ochotniczą Straż Pożarną w Grabowej do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2017 - 2018 p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w liczbie 26 dni, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo*

do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.

Skutkiem powyższego w związku z upływem kadencji i rozwiązaniem umowy o pracę, p. Dariuszowi Pomadzie – Wójtowi Gminy Mykanów, naliczono i wypłacono w dniu 20 listopada 2018 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w tym za rok 2017 w kwocie 12.652,64 zł.

Wypłata ekwiwalentu nastąpiła w dniu 20 listopada 2018 r. na podstawie listy płac zatwierdzonej przez p. Marię Szczepanik – Sekretarza Gminy Mykanów.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w roku 2018 przed zakończeniem kadencji 2014 - 2018 p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów został poinformowany o konieczności skorzystania z urlopu wypoczynkowego. W Gminie Mykanów nie został powołany zastępca wójta, toteż Wójt Gminy wykonuje w pełni zadania organu wykonawczego, co wiąże się ze znacznym obciążeniem pracą, zajmuje wiele czasu i może ograniczać możliwości skorzystania z urlopu.

Czynności z zakresu prawa pracy (za wyjątkiem tych związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy) wobec Wójta Gminy Mykanów na mocy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.) wykonywał Sekretarz Gminy Mykanów.

Wniosek nr 26

Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie zgodnie z wymogami art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze art. 152 ww. ustawy, a ponadto 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 z późn. zm.).

- W 2019 r. pracownikom Urzędu Gminy w Mykanowie przyznano nagrody na podstawie zbiorczych zestawień nagród, zatwierdzanych przez Wójta Gminy Mykanów, bez indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania, a do akt pracowników nie załączano zawiadomień o przyznaniu ww. nagród. Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.*

Nagrody przyznano na podstawie:

- listy nagród na zakończenie roku kalendarzowego dla pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie (pismo nr ORG.2122.55N.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.),*
- listy nagród dla pracowników Urzędu Gminy Mykanów (pismo nr ORG.2122.24N.2019 z dnia 27 maja 2019 r.).*

Ponadto, w grudniu 2020 r. również przyznano nagrody dla pracowników Urzędu Gminy Mykanów bez indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania. Nagrody przyznano pismami z dnia 18 grudnia 2020 r., które załączono do akt pracowników.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nagrody przyznane 27 maja 2019 r. uznano jako „okolicznościowe” i dlatego nie sporządzono odrębnych pism dla każdego pracownika. W przypadku nagród przyznanych w grudniu 2019 r. uznano, że dokument zbiorczy – wykaz zatwierdzony przez Wójta, stanowił formę przyznania nagrody. Z kolei brak uzasadnienia przyznania nagrody poszczególnym pracownikom w pismach indywidualnych z grudnia 2020 r. był wynikiem niedopatrzienia, gdyż został w nich stwierdzony tylko fakt przyznania nagrody.

Zadania związane z prowadzeniem spraw kadrowych pracowników Urzędu należały do Inspektora ds. kancelaryjnych Rady Gminy i kadr. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Maria Szczepanik – Sekretarz Gminy Mykanów.

Nieprawidłowość w tym zakresie została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 8 stycznia 2018 r. Znak: WK-610/35/4/17/18.

Wniosek nr 27

Zapewnić prawidłowe dokumentowanie przyznawanych nagród pracownikom Urzędu Gminy w Mykanowie, stosownie do wymogów art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2017 - do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez organ wykonawczy, polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

Zadania związane z przygotowywaniem i prowadzeniem dokumentacji dotyczącej całokształtu zagadnień z zakresu gospodarki nieruchomościami należały do obowiązków Inspektora ds. nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował kierownik Referatu Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jest p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów.

Wniosek nr 28

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wymagany zgodnie z treścią art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).

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 wносить 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