



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 czerwca 2024 r.

Znak: WK-610/5/4/24

Pan
Marcin Kotyczka
Wójt Gminy
Ornontowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 lutego 2024 r. do 11 kwietnia 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Ornontowice** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 11 kwietnia 2024 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 kwietnia 2024 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 2023 r., poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W latach 2022-2023 w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji, w specyfikacji warunków zamówienia nie wskazano przesłanki obligatoryjnego wykluczenia wykonawców z postępowania, o której mowa w art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1133 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054), czym naruszono art. 108 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2022 r. w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”;*
- *postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2023 r. w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach”.*

Zamawiający w dziale IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” SWZ wskazał, że wykluczy z postępowania wykonawcę w przypadku prawomocnego skazania za przestępstwo, o którym mowa w art. 46 lub 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U.

z 2020 r., poz. 1133 z późn. zm.), bez wskazania art. 47 ww. ustawy oraz wskazania art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice wynikało, że specyfikacja warunków zamówienia z powodu oczywistej omyłki pisarskiej nie zawierała zapisu „lub art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054)”. Natomiast w składanym przez wykonawców oświadczeniu na podstawie art. 125 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych dotyczących przesłanek wykluczenia z postępowania oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu będącym załącznikiem nr 2 do SWZ, zawarto ogólny zapis art. 108 ust. 1 ww. ustawy.

Specyfikację Warunków Zamówienia w obu postępowaniach zatwierdził p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice.

Przygotowanie dokumentacji w ww. postępowaniach o zamówienia publiczne należało do pracowników Referatu Zamówień Publicznych, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego wskazania w specyfikacji warunków zamówienia przesłanek obligatoryjnego wykluczenia wykonawców z postępowania, stosownie do art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”, w którym zamawiający nie wprowadził do umowy nr RU.272.0218.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. zapisów wynikających z udzielonych wyjaśnień do treści SWZ, czym naruszył art. 281 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 284 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Powyższe polegało na tym, że w wyniku skierowanych do zamawiającego zapytań do treści SWZ modyfikacji uległa treść załącznika nr 5 „Projektowane postanowienia umowy” do SWZ. Modyfikacja polegała na zmianie brzmienia postanowień zawartych w § 16 ust. 3 pkt 1 w zakresie dopuszczenia zmiany terminu wykonania umowy, tj. w przypadku „wystąpienia niemożliwych do przewidzenia warunków atmosferycznych, co spowodowało brak możliwości kontynuowania robót (wstrzymanie wykonania robót). Poprzez niemożliwe do przewidzenia warunki atmosferyczne należy rozumieć utrzymujące się przez okres 14 dni warunki odmienne od warunków atmosferycznych występujących na terenie budowy w danym okresie w ostatnich 2 latach liczonych od dnia upływu terminu składania ofert”. Zgodnie z udzielonymi przez zamawiającego wyjaśnieniami na zapytania wykonawców, ww. zapis otrzymał brzmienie „wystąpienia niemożliwych do przewidzenia warunków atmosferycznych, co spowodowało brak możliwości kontynuowania robót (wstrzymanie wykonania robót). Poprzez niemożliwe do przewidzenia warunki atmosferyczne należy rozumieć utrzymujące się przez okres 7 dni warunki odmienne od warunków atmosferycznych występujących na terenie budowy w danym okresie w ostatnich 2 latach liczonych od dnia upływu terminu składania ofert”.

Powyższy zapis nie został zawarty w § 16 ust. 3 pkt 1 umowy nr RU.272.0218.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice wynikało, że z powodu oczywistej omyłki pisarskiej zmiany nie zostały naniesione do ww. umowy. Umowę zawarł p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice. Przygotowanie projektu umowy należało do pracowników Referatu Zamówień Publicznych, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie przygotowania projektu umowy o udzielenie zamówienia publicznego z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w związku z udzielonymi wyjaśnieniami do treści SWZ, stosownie do art. 281 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 284 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- W latach 2020-2022 Gmina Ornontowice w umowie szczegółowej w sprawie wykonania bankowej obsługi Urzędu Gminy Ornontowice, wyraziła zgodę na obciążenie rachunku przez Bank w celu spłacenia swojego zadłużenia wymaganego wobec banku, czym naruszono art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Zgodnie z § 10 umowy z dnia 15 listopada 2018 r. „posiadacz rachunku w przypadku nie spłacenia swojego zadłużenia wymagalnego wobec Banku w ciągu 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, upoważnia Bank do pobrania niespłaconych należności poprzez potrącenie jego zadłużenia w wysokości zadłużenia głównego i pozostałych należności Banku związanych z tym zadłużeniem (odsetki, prowizje) z wszelkich środków Posiadacza rachunku zgromadzonych na rachunkach w Banku”.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice, w powyższej umowie omyłkowo zastosowano zapis, gdzie upoważniono bank, w sytuacji pojawienia się wymagalnego zobowiązania wobec banku, do dysponowania przez niego środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych urzędu. W okresie objętym umową nie wystąpiła sytuacja, aby Urząd Gminy miał wobec tegoż banku zadłużenie wymagalne. W związku z powyższym nigdy nie wykonano postanowień zapisu paragrafu tejże umowy.

Powyższą umowę podpisał p. Kazimierz Adamczyk – ówczesny Wójt Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – ówczesnego Skarbnika Gminy Ornontowice.

W kolejnej umowie Nr 1/ORN/2022/JST zawartej w dniu 9 grudnia 2022 r. dla Gminy Ornontowice i jednostek organizacyjnych Gminy nie udzielono bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkami bankowymi Urzędu.

- W latach 2020 - 2024 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo zorganizowano bankową obsługę budżetu Gminy Ornontowice, tj. z naruszeniem art. 264 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.).

Powyższe polegało na objęciu umową obsługi bankowej instytucji kultury Gminy Ornontowice, tj.: ARTeria – Centrum Kultury i Promocji oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Ornontowicach.

Ww. sposób organizacji obsługi bankowej przyjęto na etapie opracowania przedmiotu zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na:

- „Bankową obsługę budżetu Gminy Ornontowice i podległych jej jednostek organizacyjnych” w 2018 r. (w zakresie umowy obowiązującej od 12 grudnia 2018 r. do 11 grudnia 2022 r.), w wyniku którego została zawarta w dniu 15 listopada 2018 r. umowa ramowa w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice nr 1/ORN/2018/JST dla: Gminy Ornontowice i jednostek organizacyjnych Gminy, w tym dwóch umów dla instytucji kultur.
- „Prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice oraz podlegających jej jednostek organizacyjnych” w roku 2022 (w zakresie umowy bankowej obowiązującej od 12 grudnia 2022 r. do 11 grudnia 2026 r.), w wyniku którego została zawarta w dniu 9 grudnia 2022 r. umowa ramowa w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice nr 1/ORN/2022/JST dla: Gminy Ornontowice i jednostek organizacyjnych Gminy, w tym dwóch umów dla instytucji kultury.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice wynikało, że Gmina zawarła trójstronne porozumienie o wspólnym przeprowadzeniu i udzieleniu zamówienia publicznego na ww. obsługę bankową. Instytucje kultury jak i wszystkie jednostki budżetowe zawarły indywidualne umowy szczegółowe, natomiast kwotowy udział w kosztach obsługi bankowej w okresie:

- od 1 stycznia 2020 r. do 11 grudnia 2022 r. dla ww. instytucji kultury wynosił 0,00 zł,
- od 12 grudnia 2022 r. do 29 lutego 2024 r. dla ARTeria – Centrum Kultury i Promocji wynosił 468,72 zł, a dla Gminnej Biblioteki Publicznej wynosił 230,58 zł.

Ponadto wyjaśniono, iż instytucje kultury obciążane były kosztami wyliczonymi na podstawie udziału procentowego w wydatkach ogółem Gminy.

Ze strony Gminy umowę na obsługę bankową nr 1/ORN/2022/JST z dnia 9 grudnia 2022 r. podpisał p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice, natomiast umowę nr 1/ORN/2018/JST/UG z dnia 15 listopada 2018 r. podpisał p. Kazimierz Adamczyk – były Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – byłego Skarbnika Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 3

Zapewnić bankową obsługę budżetu Gminy Ornontowice zgodnie z wymogami art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W latach 2020-2023 nieprawidłowo zamknięto konta księgi głównej jednostki Urząd Gminy Ornontowice saldami dwustronnymi zamiast saldem jednostronnym. Powyższe dotyczyło kont 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik finansowy” i było niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice ze zm., a poprzednio zarządzeniem Nr 120.001.2017

Wójt Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych z ksiąg jednostki Urzędu Gminy Ornontowice sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r. na kontach 800 i 860 występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma.

Przyczyną nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami był brak technicznych możliwości przedstawienia persalda konta 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik finansowy” z uwagi na błędne ustawienia konfiguracji tych kont.

W trakcie kontroli dokonano zmian ustawień programu, przy użyciu którego prowadzono księgi rachunkowe i sporządzono zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych z ksiąg jednostki Urzędu Gminy Ornontowice za 2023 r., w którym przedstawiono prawidłowe, jednostronne salda ww. kont

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Sewerin – Skarbnik Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego i Budżetu Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego zamykania kont 800 i 860, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 r. ze zm., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, zaniechano przeprowadzenia czynności mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Naruszono tym samym art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 0/3476, 1/1111, 0/1265, 0/653, 0/145. Podatnicy nie wykazali do opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach tych podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. parkingi wyłożone kostką brukową, zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatników, ogrodzenie na podbudowie betonowej trwale związane z gruntem).

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji podatkowych oraz wyjaśnień w zakresie faktycznego sposobu użytkowania i zagospodarowania posiadanych nieruchomości wskazując w szczególności na budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy z dnia 21 maja 2024 r., po korekcie, ustalony w decyzjach wymiar podatku od nieruchomości za lata 2020-2024 dla ww. podatników był wyższy łącznie o 22.503,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz bieżące aktualizowanie zmian wpływających na wymiar tego podatku należały do zakresu czynności pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Sewerin – Skarbnik Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości oraz egzekwowania korekt tych informacji, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach 2022-2023 (do dnia kontroli), na kartach kontowych podatników będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego z dniem wystawienia decyzji podatkowych, zamiast z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia, przypisu lub odpisów na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji. Powyższe stwierdzono na przykładzie 5 podatników, w tym: 2 podatników podatku od nieruchomości i 3 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, którym dostarczono decyzje od 1 do 19 dni po dokonaniu przypisu podatku na kartach kontowych.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice, powyższe wynikało z ustawień programu księgowego.

Zadania w zakresie prawidłowego dokonywania przypisu na kartach kontowych należały do pracowników Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2 i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W latach 2020-2021 Gmina Ornontowice przeprowadziła 3 procedury sprzedaży nieruchomości gminnych z naruszeniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na tym, że:

- *ww. procedury zostały przeprowadzone przez komisje przetargowe w składzie dwuosobowym, czym naruszono § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia;*

Komisje przetargowe w składzie dwuosobowym zostały powołane zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0265.2020 z dnia 20 maja 2020 r., Nr 0050.0433.2021 z dnia 17 czerwca 2021 r., Nr 0050.0422.2021 z dnia 26 maja 2021 r.

- *w protokole z dnia 5 lipca 2021 r. z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171 nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach lub ich braku, których przedmiotem jest nieruchomość, niezgodnie z § 10 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia.*

Zadania z zakresu przygotowania postępowań dotyczących zbycia nieruchomości należały do pracowników Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami (po zamianach Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami). Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami (po zamianach Wydział Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami).

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości podpisali członkowie komisji przetargowej.

Zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowych podpisał p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie przygotowania projektów zarządzeń w sprawie powoływania członków komisji przetargowych oraz przygotowania protokołów z przetargów na zbycie nieruchomości stosownie do wymogów § 8 ust. 2 § oraz 10 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2021-2024 (do dnia zakończenia kontroli) osobie pełniącej równocześnie funkcję Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji, nie ustalono w angażach poszczególnych składników miesięcznego wynagrodzenia oraz czasu pracy z uwzględnieniem proporcjonalnego wynagrodzenia na ww. stanowiskach.*

Powyższym naruszono art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.) w związku z art. 29 § 1 ust. 3-5 ww. ustawy oraz postanowieniami zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.) i do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960) jak również postanowienia regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wprowadzonego zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0095.2019 z dnia 18 czerwca 2019 r., Nr 0050.0484.2021 z dnia 3 listopada 2021 r., Nr 0050.0677.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.

Porozumieniem z dnia 16 listopada 2020 r., Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice zmieniono warunki pracy w ten sposób, że osoba ta pełniła równocześnie stanowisko Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji (½ etatu) i stanowisko Zastępcy Wójta (½ etatu). Pomimo zawartego porozumienia, osobie tej nie zmieniono obowiązującego wówczas angażu Zastępcy Wójta z dnia 4 marca 2020 r.

Od dnia 1 grudnia 2021 r. pracownikowi temu przyznano z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy – ½ etatu oraz Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji – ½ etatu, wynagrodzenie miesięczne, jednakże w angażu tym nie wskazano poszczególnych składników wynagrodzenia oraz ustalone wynagrodzenie nie było proporcjonalne do wymiaru czasu pracy na ww. stanowiskach pracowniczych. Od dnia 1 stycznia 2023 r. porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy zmieniono dotychczasowe warunki, a jako stroną porozumienia wskazano Zastępcę Wójta Gminy Ornontowice. W porozumieniu tym ponownie nie wskazano poszczególnych składników wynagrodzenia, czasu pracy oraz ustalone wynagrodzenie nie było proporcjonalne do wymiaru czasu pracy na ww. stanowiskach pracowniczych.

Z wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy Ornontowice wynikało, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. osoba ta pełniła równocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji oraz Zastępcy Wójta. Jego wynagrodzenie nie było rozdzielone oddzielnie dla funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji, stąd wynagrodzenie otrzymywał łącznie dla obu ww. stanowisk. Ponadto wyjaśniono, że z rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych, jak również Zarządzeń Wójta Gminy, nie wynikało, iż w przypadku pracownika zatrudnionego na ½ etatu należy proporcjonalnie przyjmować, że maksymalna wartość wynagrodzenia wynosi ½ maksymalnej wysokości wynagrodzenia określanego dla funkcji Zastępcy Wójta zgodnie z tym rozporządzeniem. Maksymalne wartości wynagrodzenia określone w ww. rozporządzeniu nie zostały przez ustawodawcę powiązane z wymiarem etatu, a jedynie ze stanowiskiem pracy. Powyższe pozwala na określenie wynagrodzenia pracownika niezależne od wymiaru etatu na jakim został zatrudniony do kwoty nie większej niż maksymalna wysokość wynagrodzenia określona tym rozporządzeniem.

Ponadto z wyjaśnień wynikało, że dla stanowiska Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji (1/2 etatu) ustalono wynagrodzenie do wysokości ½ maksymalnego wynagrodzenia określonego w ww. zarządzeniach Wójta, a pozostała część wynagrodzenia dotyczy stanowiska Zastępcy Wójta (1/2 etatu).

Należy zauważyć, że w myśl art. 29² ustawy Kodeks pracy, w razie wykonywania pracy w niepełnym wymiarze wynagrodzenie ma być proporcjonalne do wynagrodzenia za pracę pełnowymiarową.

Wynagrodzenie pracownika kształtowało się następująco:

➤ w okresie od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. pracownikowi przyznano i wypłacono wynagrodzenie miesięczne w łącznej wysokości 12.694,00 zł, natomiast:

- zgodnie z ww. zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. ze zm. na stanowisku „Naczelnika wydziału” przysługiwało maksymalne wynagrodzenie 9.344,00 zł (z uwzględnieniem dodatku stażowego) z tego na ½ etatu 4.672,00 zł,

- zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r., na stanowisku „Zastępcy Wójta” przysługiwało maksymalne wynagrodzenie w kwocie 12.741,20 zł (z uwzględnieniem dodatku stażowego) z tego na ½ etatu 6.370,60 zł,

➤ w okresie do 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. pracownikowi przyznano i wypłacono wynagrodzenie miesięczne w łącznej wysokości 12.694,00 zł, natomiast:

- zgodnie z ww. zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. ze zm. na stanowisku „Naczelnika wydziału” przysługiwało maksymalne wynagrodzenie w kwocie 9.402,00 zł (z uwzględnieniem dodatku stażowego) z tego na ½ etatu 4.701,00 zł,

- zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r., na stanowisku „Zastępcy Wójta” przysługiwało maksymalne wynagrodzenie w kwocie 12.824,60 zł (z uwzględnieniem dodatku stażowego) z tego na ½ etatu 6.412,30 zł.

➤ w okresie od 01.01.2023 r. do dnia kontroli pracownikowi przyznano i wypłacono wynagrodzenie miesięczne w łącznej wysokości 12.908,00 zł.

- zgodnie z ww. zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. ze zm. na stanowisku „Naczelnika wydziału” przysługiwało maksymalne wynagrodzenie w kwocie 11.860,00 zł (z uwzględnieniem dodatku stażowego) z tego na ½ etatu 5.930 zł,

- zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r., na stanowisku „Zastępcy Wójta” przysługiwało maksymalne wynagrodzenie w kwocie 12.908,00 zł (z uwzględnieniem dodatku stażowego) z tego na ½ etatu 6.454,00 zł.

Zadania dotyczące przygotowania projektu angażu w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia należały do Starszego Inspektora Wydziału Organizacyjnego. Nadzór nad pracownikiem sprawowała była Sekretarz, pełniąca równocześnie obowiązki Naczelnika Wydziału Organizacyjnego oraz p. Justyna Sittek-Goj – obecna Sekretarz Gminy, pełniąca funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Wniosek nr 8

Ustalić składniki wynagrodzenia na poszczególnych stanowiskach pracy proporcjonalnie do pełnionych funkcji Zastępcy Wójta Gminy oraz Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji stosownie do art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465) w związku z art. 29 § 1 ust. 3-5 ww. ustawy oraz do postanowień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960) i zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice Nr 0050.0677.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 9

Podjąć działania mające na celu dobrowolny zwrot do budżetu Gminy Ornontowice środków z tytułu nienależnie wypłaconej części wynagrodzenia miesięcznego osobie pełniącej funkcję Zastępcy Wójta Gminy oraz Naczelnika Wydziału, przewyższającej maksymalną wysokość wynagrodzenia dla ½ etatu możliwą do uzyskania w okresie od 1 grudnia 2021 r. do dnia kontroli, wynikającą z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) oraz zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0484.2021

z dnia 3 listopada 2021 r. i Nr 0050.0677.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r., a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – rozważyć wyegzekwowanie wpłaty od osoby odpowiedzialnej za przyznanie i wypłacenie dodatku dla tego pracownika Urzędu, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2023 r., poz. 1465).

- *W okresie od kwietnia do grudnia 2021 r. Naczelnikowi Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami nieprawidłowo ustalono, naliczono i wypłacono dodatek funkcyjny w wysokości 1.500,00 zł miesięcznie, zamiast w kwocie 1.400,00 zł miesięcznie, tj. w wysokości wyższej niż maksymalna kwota określona w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.*

Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), w związku z postanowieniami ww. Regulaminu.

Skutkiem powyższego różnica wypłaconego dodatku funkcyjnego wynosiła 900,00 zł.

Zadania dotyczące przygotowania projektu angażu w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia należały do Starszego Inspektora Wydziału Organizacyjnego. Nadzór nad pracownikiem sprawował ówczesny Sekretarz Gminy, pełniący równocześnie obowiązki Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Angaż z dnia 14 kwietnia 2021 r. oraz listy płac za miesiące od kwietnia do grudnia 2021 r. zatwierdził p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice.

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu dobrowolny zwrot do budżetu Gminy Ornontowice środków z tytułu nienależnie wypłaconego dodatku funkcyjnego w okresie od kwietnia do grudnia 2021 r., a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – rozważyć wyegzekwowanie wpłaty od osoby odpowiedzialnej za przyznanie i wypłacenie dodatku dla tego pracownika Urzędu, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2023 r., poz. 1465).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), 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

Daniel Kołodziej
Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.06.10 15:27:43 +02'00'