



Katowice, 17 sierpnia 2021 r.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/2/4/21

Pan
Tomasz Szczerba
Burmistrz Miasta
Wojkowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 stycznia 2021 r. do 16 kwietnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Wojkowice** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 16 kwietnia 2021 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym przez Burmistrza Miasta Wojkowice w dniu 18 czerwca 2021 r. i przez Skarbnika Miasta Wojkowice w dniu 15 czerwca 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 długu publicznego:

- *W uchwałach budżetowych Miasta Wojkowice na: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. a następnie w uchwałach je zmieniających (w zakresie roku 2019 - do dnia 9 lipca, natomiast w zakresie roku 2020 do dnia 27 kwietnia), w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” zaplanowano wydatki bieżące z tytułu wpłat na rzecz Komunikacyjnego Związku Komunalnego Górnośląskiego Okręgu Przemysłowego w Katowicach i Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach w kwocie niższej od przypadających na te lata wpłat Miasta Wojkowice na rzecz ww. podmiotów. Zgodnie z przepisami art. 254 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. z późn. zm.), w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje m.in. zasada gospodarki finansowej, zgodnie z którą pełna realizacja zadań następuje w terminach określonych w przepisach. Ponadto w myśl art. 249 ust. 3 ww. ustawy, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.*

Wpłaty na rzecz KZK GOP w Katowicach/GZM w Katowicach z tytułu organizacji transportu zbiorowego (ujęte w dz. 600, rozdz. 60004, par. 2900) zostały ustalone w planie wydatków budżetu Miasta Wojkowice:

- *na 2017 r., przyjętym uchwałą Nr XXVIII.349.17 Rady Miasta Wojkowice z dnia 30 stycznia 2017 r. w wysokości 1.756.296,52 zł.*

Zgodnie z uchwałą Nr CXXXVIII/3/2017 Zgromadzenia Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP w Katowicach z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie planu finansowego Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP na rok 2017, wysokość wpłat z powyższego tytułu dla Miasta Wojkowice została ustalona w wysokości 2.031.989,69 zł. Ponadto, Miasto na dzień 31 grudnia 2016 r. posiadało zobowiązania wymagalne wobec KZK GOP w Katowicach z tytułu niedokonanych wpłat w roku 2016 r. w wysokości 851.440,19 zł. Wysokość zobowiązań Miasta Wojkowice na 2017 r. z powyższego tytułu wynosiła 2.883.429,88 zł.

Wydatki bieżące Miasta Wojkowice zostały więc zaplanowane w niewystarczającej wysokości (o 1.127.133,36 zł). Kwota planowanych wydatków pozostała w tej samej wysokości do końca roku budżetowego.

- *na 2018 r., przyjętym uchwałą Rady Miasta Wojkowice Nr XLII.498.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Wojkowice na rok 2018 w wysokości 2.031.500,00 zł.*

Zgodnie z uchwałą Nr CXLIII/4/2018 Zgromadzenia KZK GOP w Katowicach z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie planu finansowego Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP na rok 2018, wysokość wpłat z powyższego tytułu dla Miasta Wojkowice została ustalona w wysokości 2.071.088,33 zł. Kwota ta była zgodna z kwotą wskazaną w uchwale Zarządu KZK GOP Nr 63/2017 z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały Zgromadzenia KZK GOP na 2018 r. i uchwale Zarządu KZK GOP z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie zmian ww. uchwały.

Ponadto, Miasto na dzień 31 grudnia 2017 r. Miasto Wojkowice posiadało zobowiązania wymagalne wobec KZK GOP w Katowicach z tytułu niedokonanych wpłat w roku 2017 r. w wysokości 1.127.329,69 zł.

Wobec powyższego wysokość zobowiązań Miasta Wojkowice na 2017 r. z tego tytułu wynosiła 3.198.418,02 zł. Kwota wydatków zaplanowanych w ww. uchwale Rady Miasta Wojkowice była zaniżona o 1.166.918,02 zł.

W trakcie roku budżetowego 2018 plan wydatków Miasta Wojkowice ulegał zwiększeniu uchwałami Rady Miasta: Nr XLVII.535.2018 z dnia 28 maja 2018 r. o kwotę 37.500,00 zł, Nr XLIX.545.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. o kwotę 188.020,00 zł. W rezultacie plan wydatków z tego tytułu wynosił 2.257.020,00 zł, tj. w kwocie zaniżonej o 941.398,02 zł.

- *na 2019 r., przyjętym w uchwale Rady Miasta Wojkowice Nr IV.48.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Wojkowice na rok 2019, w wysokości 2.200.000,00 zł.*

Zgodnie z uchwałą Nr XIII/79/2018 z dnia 18 grudnia 2018 Zgromadzenia Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii w sprawie budżetu na 2019 r., wpłaty Miasta Wojkowice na rzecz ww. Związku z tytułu organizacji transportu publicznego ustalono na kwotę ogółem 2.124.254,00 zł, tj. część zmienna składki rocznej dla Miasta Wojkowice (w tym część: majątkowa 29.721,00 i część bieżąca 2.094.533,00 zł), przy czym kwota 2.124.254,00 zł została również wskazana jako należna od Miasta Wojkowice część zmienna składki rocznej w uchwale Zarządu Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii Nr 222/2018 z dnia

7 listopada 2018 r. w sprawie podania do wiadomości informacji o wysokości składek rocznych na rok 2019 wnoszonych przez gminy członkowskie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii oraz terminach płatności i wielkości rat części stałej i zmiennej składek rocznych dla poszczególnych gmin.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2018 r. Miasto Wojkowice posiadało zobowiązania wymagalne wobec KZK GOP w Katowicach z tytułu niedokonanych wpłat w roku 2018 r. w wysokości 941.402,33 zł. Wysokość zobowiązań Miasta Wojkowice na 2019 r. z powyższego tytułu wynosiła więc 3.035.935,33 zł co oznacza, że kwota wydatków zaplanowanych w ww. uchwale Rady Miasta Wojkowice była zaniżona o 835.935,33 zł.

W trakcie roku budżetowego 2019 r., plan wydatków z powyższego tytułu został zwiększony o 261.504,00 zł uchwałą Rady Miasta Nr VII.74.2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wojkowice na rok 2019, a następnie zmniejszony o kwotę 250.000,00 zł uchwałą Nr VIII.84.2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wojkowice na rok 2019.

Uchwałą Zarządu Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii Nr 153/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r. spłata wyżej wskazanych zobowiązań wymagalnych została rozłożona na 36 miesięcznych rat, płatnych w okresie od 31 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2022 r.

Spłata zobowiązania Miasta Wojkowice wobec GZM Katowicach została odroczonea:

- na 2019 r. w wysokości ogółem 156.900,00 zł,
- na 2020 r. w wysokości ogółem 313.800,00 zł,
- na 2021 r. w wysokości ogółem 313.800,00 zł,
- na 2022 r. w wysokości ogółem 156.902,33 zł.

Wobec powyższego, zobowiązania Miasta Wojkowice na 2019 r. z tytułu organizacji transportu (część bieżąca składki zmiennej) po 25 czerwca 2019 r. wynosiły 2.281.154,00 zł, a plan wydatków w budżecie Miasta nadal był niewystarczający i wynosił 2.211.504,00 zł.

Dopiero uchwałą Nr XI.107.2019 z dnia 9 lipca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wojkowice na rok 2019 zwiększono plan wydatków o kwotę 69.702,00 zł, tj. do kwoty 2.281.206,00 zł.

- na 2020 r., przyjętym uchwałą Rady Miasta Wojkowice Nr XVI.145.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Wojkowice na rok 2020 w wysokości 2.501.213,00 zł.

Uchwałą Nr 249/2019 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały Zgromadzenia Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w sprawie budżetu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na 2020 rok, określono wysokość wpłat Miasta Wojkowice z tytułu organizacji transportu zbiorowego na terenie Miasta Wojkowice na 2.357.413,00 zł (część zmienna bieżąca składki rocznej).

Z tytułu ww. rozłożenia na raty wpłat za 2018 r. - w 2020 r. Miasto Wojkowice było zobowiązane wpłacić 313.800,00 zł.

Zobowiązania Miasta Wojkowice za 2020 r. z powyższego tytułu wynosiły łącznie 2.671.213,00 zł. Plan wydatków z tego tytułu był więc niższy od faktycznych zobowiązań Miasta o 170.000,00 zł.

Uchwałą Nr XIX.173.2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wojkowice za rok 2020 plan wydatków został zwiększony o kwotę 454.975,00 zł, tj. do kwoty 2.956.188,00 zł.

Przyjęta w ww. budżetach Miasta Wojkowice wysokość wydatków bieżących Miasta została uwzględniona także w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta wraz z ich późniejszymi zmianami. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa

powinna być realistyczna. Realistyczny oznacza mający związek z rzeczywistością – prognozowane wielkości powinny mieć uzasadnienie w zakładanej metodologii, posiadanych analizach, dokumentach. Realistycznie określona wysokość wydatków bieżących miała istotne znaczenie dla konstrukcji budżetu Miasta i jego oceny, w zakresie której obowiązywały zasady dotyczące prawidłowo ustalonej relacji, o której była mowa w art. 243 ww. ustawy (tj. wskaźnik spłaty zobowiązań).

Ponadto, przy uwzględnieniu w planowanych wydatkach pełnej kwoty zobowiązań z tytułu ww. składki na rok 2017 r., łączne planowane wydatki bieżące byłyby wyższe niż planowane dochody bieżące, niezgodnie z wymogami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 2016 z późn. zm.). Zgodnie bowiem z tym przepisem, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W pozostałych latach uwzględnienie pełnej kwoty ww. składki w planowanych wydatkach bieżących mogłoby spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ww. ustawy. Jednostka dysponowała wolnymi środkami (dotychczas niezaangażowanymi), które mogła przeznaczyć na ten cel.

Należy dodać, że wydatki na poszczególne ww. lata budżetowe były zaangażowane (ujęte w pozabilansowej ewidencji Urzędu Miasta w Wojkowicach) w pełnej wysokości, tj. z uwzględnieniem pełnej kwoty wpłat na rzecz Związków przypadających na poszczególne lata budżetowe oraz z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych. W tej sytuacji zaangażowanie wydatków na dany rok budżetowy było wyższe niż ustalony plan wydatków.

Nieprawidłowość w zakresie zaplanowania w budżecie Miasta Wojkowice w niepełnej wysokości wydatków z tytułu wpłat za organizowanie transportu publicznego na terenie Miasta Wojkowice została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 26 maja 2017 r., Znak: WK-610/4/4/17.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), do zadań Burmistrza Miasta należało w szczególności przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Miasta, zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, był p. Tomasz Szczërba – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 1

Zapewnić uwzględnienie w projektach uchwał budżetowych przedkładanych Radzie Miasta Wojkowice wydatków bieżących Miasta Wojkowice z tytułu wpłat na rzecz Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z tytułu organizacji transportu publicznego, do poniesienia w poszczególnych latach budżetowych - w pełnej wysokości, mając na względzie art. 254 pkt 2 i 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

- W 2017 r. zawarto umowę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości jego spłaty, czym naruszono art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*

(Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki na (m.in.) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.

W dniu 18 grudnia 2017 r. zawarta została umowa nr WIO.272.44.2017 pomiędzy Gminą Wojkowice a Magellan S.A., w sprawie sfinansowania zobowiązania długoterminowego Gminy Wojkowice w postaci kredytu długoterminowego zaciągniętego w Krakowskim Banku Spółdzielczym poprzez przejęcie długu w kwocie 1.698.058,00 zł. Kredyt ten (w wysokości 5.586.058,00 zł) został zaciągnięty na podstawie umowy z dnia 27 grudnia 2012 r. Umowa z Magellan S.A. została zawarta na okres do 30 czerwca 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Gmina Wojkowice nie występowała w 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o wydanie opinii o możliwości spłaty powyższego kredytu, gdyż pismem z dnia 31 maja 2012 r. wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciągniętego w Krakowskim Banku Spółdzielczym i uzyskała pozytywną opinię.

Ponadto, uchwałą Nr 399/XXXII/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło nieważność uchwały Nr XL.483.2017 Rady Miasta Wojkowice z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie: wyrażenia zgody na sfinansowanie zobowiązania Gminy Wojkowice z tytułu kredytu długoterminowego poprzez przejęcie długu. Uchwała Kolegium została doręczona za pomocą platformy e-PUAP dnia 18 grudnia 2017 r. Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), stwierdzenie przez organ nadzoru nieważności uchwały lub zarządzenia organu gminy wstrzymuje ich wykonanie z mocy prawa w zakresie objętym stwierdzeniem nieważności, z dniem doręczenia rozstrzygnięcia nadzorczego.

Umowa zawarta 18 grudnia 2017 r. z Magellan S.A. nie została zrealizowana, nie przekazano środków na rachunek Gminy Wojkowice. Na podstawie porozumienia z dnia 16 lutego 2018 r. umowa została rozwiązana.

Ww. umowę z dnia 18 grudnia 2017 r. ze strony Miasta Wojkowice podpisał p. Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta Wojkowice, przy kontrasygnacie p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

- W 2018 r. wydatki budżetowe z tytułu prowizji bankowych, wynikające z dwóch zawartych umów: w sprawie zaciągnięcia kredytu i w sprawie zaciągnięcia pożyczki zaklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy Gmin (...)”, § 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”. Powyższym naruszono art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (...). Szczegółowa klasyfikacja (m.in.) wydatków publicznych została określona w wydanym w*

wykonaniu ww. ustawy rozporządzeniu 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 § 1 przyjęte zostało, iż ustala się klasyfikację według: działów - zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia, rozdziałów - zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, wydatków – zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

Zauważyć należy, że zastosowana klasyfikacja sytuowała przedmiotowe wydatki poza grupą wydatków na obsługę długu a zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia.

Wydatki z tytułu prowizji zostały poniesione w kwocie:

- 25.470,87 zł w związku z umową Nr WIO.272.44.2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. zawartą z Magellan S.A., w sprawie sfinansowania zobowiązania długoterminowego Gminy Wojkowice w postaci kredytu długoterminowego zaciągniętego w Krakowskim Banku Spółdzielczym poprzez przejęcie długu w kwocie 1.698.058,00 zł,
- 26.036,93 zł w związku z umową Nr WIO.272.45.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. zawartą z Magellan S.A., w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 1.200.000,00 zł, przeznaczonej na sfinansowanie planowanego w 2017 r. deficytu budżetu Gminy Wojkowice oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wskazane powyżej kwoty zostały zapłacone odpowiednio: 1 lutego 2018 r. (dokument źródłowy – faktura Nr 3/12/2017/ZD z dnia 18 grudnia 2017 r.) i 12 lutego 2018 r. (dokument źródłowy – faktura Nr 14/12/2017/PZ z dnia 28 grudnia 2017 r.

Dekretacji dokonał p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice. Wydatki zatwierdził p. Tomasz Szczurba – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 2

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu prowizji od zawartych umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek, 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 - 2020 nieterminowo regulowano zobowiązania Miasta Wojkowice wobec Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP w Katowicach/ Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach (zwanych dalej KZK GOP/GZM) z tytułu organizacji transportu zbiorowego na terenie Miasta Wojkowice oraz wykonawców: usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, robót budowlanych związanych z budową centrum przesiadkowego w Wojkowicach. Naruszono tym 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.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło:

✓ zobowiązań wobec KZK GOP/GZM z tytułu organizacji transportu publicznego na terenie Miasta Wojkowice, w wysokości 1.127.329,69 zł z tytułu wpłat za miesiące czerwiec (częściowo) – grudzień 2017 r. Kwoty i terminy płatności określone zostały w uchwale Nr CXXXVIII/3/2017 Zgromadzenia Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP w Katowicach z dnia 10 stycznia 2017 r., w sprawie planu finansowego Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP na rok 2017.

Uchwałą Nr 31/2017 Zarządu KZK GOP w Katowicach z dnia 6 czerwca 2017 r. w sprawie prolongaty terminów dokonywania przez Miasto Wojkowice wpłat, terminy płatności za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad oraz grudzień w łącznej kwocie 1.185.329,69 zł zostały odroczone do 30 listopada 2017 r.

W terminie wskazanym w ww. uchwale uregulowano wpłaty za miesiąc styczeń - maj, zapłacono również część kwoty należnej KZK GOP za czerwiec (50.000,00 zł).

Pozostałe ww. zobowiązania zostały uregulowane w okresie od 3 stycznia do 9 lutego 2018 r., tj. od 34 do 71 dni po odroczonym terminie ich płatności wynikającym z ww. uchwały Zarządu KZK GOP w Katowicach Nr 31/2017 z dnia 6 czerwca 2017 r.

Ponadto, w latach 2018 - 2019 Miasto Wojkowice pozostawało w zwłoce w zapłacie zobowiązań w kwocie:

- 35.444,24 zł, w okresie od 1 do 10 kwietnia z tytułu naliczonych na dzień 31 marca 2018 r. odsetek od zobowiązań wymagalnych Miasta wobec KZK GOP w Katowicach.

Odsetki te ostatecznie zostały umorzone w związku z uchwałą NR 21/2018 Zarządu Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP w Katowicach z dnia 10 kwietnia 2018 r.,

- 941.402,33 zł (narastająco), w okresie od 11 lipca 2018 r. do 25 czerwca 2019 r., tj. od 226 do 349 dni z tytułu wpłat za lipiec – listopad 2018 r. płatnych do: 10 lipca, 10 sierpnia, 10 września i 10 października – w kwotach po 188.281,00 zł oraz do 10 listopada 2018 r. – w kwocie 188.278,33 zł.

Kwoty i terminy płatności wskazano na podstawie uchwały Nr CXLIII/4/2018 Zgromadzenia Komunikacyjnego Związku Komunalnego GOP w Katowicach z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie planu finansowego Związku Komunalnego GOP na rok 2018.

Ostatecznie spłata ww. zobowiązań w kwocie 941.402,33 została rozłożona na 36 miesięcznych rat, płatnych w okresie od 31 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2022 r. - uchwałą Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii Nr 153/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie „rozpatrzenia wniosku o rozłożenie na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii od Gminy Wojkowice oraz umorzenie odsetek naliczanych od tych należności”.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych względem KZK GOP (później zaś względem następcy prawnego – GZM) były nadmierne koszty funkcjonowania systemu transportu zbiorowego i ich niewspółmierność do możliwości finansowych gminy, w szczególności do dochodów bieżących gminy.

✓ zobowiązań wobec wykonawców: usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych oraz robót budowlanych dot. budowy centrum przesiadkowego w Wojkowicach, wynikających z pięciu faktur VAT:

- nr 0141700031 z dnia 14 sierpnia 2017 r. na kwotę 125.629,92 zł (usługa), termin płatności upływał 5 października 2017 r., zapłacono 16 października 2017 r.,
- nr 0141700032 z dnia 13 września 2017 r. na kwotę 132.652,43 zł (usługa), termin płatności upływał 13 października 2017 r., zapłacono 16 października 2017 r.,

- nr 0141180035 z dnia 14 sierpnia 2018 r. na kwotę 118.408,59 zł (usługa), termin płatności upływał 17 września 2018 r., zapłacono 13 grudnia 2018 r.,
- nr 0141180049 z dnia 15 listopada 2018 r. na kwotę 158.772,92 zł (usługa), termin płatności upływał 20 grudnia 2018 r., zapłacono 4 stycznia 2019 r.,
- nr 176/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. na kwotę 292.949,68 zł (robota budowlana), termin płatności upływał 5 października 2020 r., zapłacono 7 października 2020 r.

Zobowiązania uregulowano z opóźnieniem wynoszącym kolejno: 11, 3, 87, 15 oraz 2 dni. Naruszono tym samym postanowienia umów zawartych z ww. wykonawcami, zgodnie z którymi wynagrodzenie na rzecz wykonawców płatne było w ciągu 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Z tytułu nieterminowych płatności Miasto Wojkowice nie zapłaciło odsetek.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec KZK GOP w Katowicach z tytułu składek członkowskich, stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/4/4/17 z dnia 26 maja 2017 r. (wniosek nr 2).

Zadania w zakresie zapewnienia terminowej spłaty zobowiązań należały do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ponosił p. Tomasz Szczurba – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 3

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Miasta Wojkowice, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz postanowień umów zawartych z wykonawcami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W latach 2017 - 2020 w Urzędzie Miasta w Wojkowicach dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz 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 ze wskazanymi 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 dokonywanych 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. Powyższe dotyczyło wydatków poniesionych wg następującej klasyfikacji budżetowej:

➤ w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”:
według stanu na dzień 16 października 2017 r. plan wynosił 1.113.800,00 zł, wykonanie wydatków 1.167.198,31 zł. W tym dniu dokonano wydatków na łączną kwotę 258.282,35 zł na podstawie dwóch faktur za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz za udostępnienie pojemników i worków do zbierania odpadów komunalnych i przekroczone

plan o kwotę 53.398,31 zł. W dniu 30 października 2017 r. na podstawie dwóch faktur dokonano kolejnych wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odpadów komunalnych na łączną kwotę 1.618,80 zł i przekroczone plan o ww. kwotę, łącznie o 55.017,11 zł.

Zwiększenie planu wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 57.600,00 zł dokonano 31 października 2017 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 127/2017.

➤ w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60004 – „Lokalny transport zbiorowy”, § 2900 – „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących”:

✓ według stanu na dzień 10 maja 2018 r. plan wynosił 2.031.500,00 zł, wykonanie wydatków 2.068.734,69 zł, w tym dniu dokonano wydatku w kwocie 188.281,00 zł z tytułu dofinansowania do komunikacji (wpłata KZK GOP) i przekroczone plan o kwotę 37.234,69 zł.

✓ według stanu na dzień 11 czerwca 2018 r. plan wynosił 2.069.000,00 zł, wykonanie wydatków 2.257.015,69 zł, w tym dniu dokonano wydatku w kwocie 188.281,00 zł z tytułu dofinansowania do komunikacji (wpłata KZK GOP) i przekroczone plan o kwotę 188.015,69 zł.

Zwiększenie planu wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej kolejno o kwoty 37.500,00 zł, 188.020,00 zł dokonano zarządzeniami Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 52/2018 z dnia 29 maja 2018 r. następnie Nr 62/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r.

➤ w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast)”, § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”:

według stanu na dzień 28 grudnia 2018 r. plan wynosił 1.601.100,00 zł, wykonanie wydatków 1.634.659,19 zł, w tym dniu na podstawie list płac dokonano wydatków z tytułu wynagrodzeń pracowników na łączną kwotę 103.936,19 zł i przekroczone plan o kwotę 33.559,19 zł.

Zwiększenie planu finansowego wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 34.000,00 zł nastąpiło 31 grudnia 2018 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 168/2018.

➤ w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”:

według stanu na dzień 13 grudnia 2018 r. plan wynosił 117.743,00 zł, wykonanie wydatków 122.511,65 zł, w tym dniu dokonano wydatku w kwocie 12.771,05 zł na podstawie faktury za bieżące utrzymanie terenów zielonych na obszarze Miasta Wojkowice i przekroczone plan o kwotę 4.768,65 zł.

Zwiększenie planu finansowego wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 10.000,00 zł nastąpiło 17 grudnia 2018 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 165/2018.

➤ w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”:

według stanu na dzień 19 grudnia 2019 r. plan wynosił 247.600,00 zł, wykonanie wydatków 254.619,18 zł. W tym dniu dokonano wydatku na kwotę 20.418,00 zł z tytułu faktury za wynajem choinki świątecznej i przekroczone plan o kwotę 7.019,18 zł. W dniu 23 grudnia

2019 r. dokonano kolejnego wydatku na kwotę 9.421,80 zł z tytułu faktury za montaż i demontaż dekoracji świątecznych i przekroczono plan o ww. kwotę, łącznie o 16.440,98 zł. Zwiększenie planu wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 17.000,00 zł nastąpiło 30 grudnia 2019 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 186/2019.

➤ w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85295 – „Pozostała działalność”, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”:

według stanu na dzień 24 grudnia 2020 r. plan wynosił 3.500,00 zł, wykonanie wydatków 37.193,95 zł, w tym dniu dokonano wydatku z tytułu faktury za dostawę i montaż wyposażenia w ramach zadania „Adaptacja - przebudowa - remont i zmiana sposobu użytkowania parteru budynku mieszkalnego na potrzeby Klubu Senior+ w Wojkowicach” i przekroczono plan o kwotę 33.693,95 zł.

Zwiększenie planu finansowego wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 34.000,00 zł nastąpiło 31 grudnia 2020 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 192/2020.

➤ w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast)”, § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”:

według stanu na dzień 7 grudnia 2020 r. plan wynosił 1.700.000,00 zł, wykonanie wydatków 1.706.289,49 zł, w tym dniu na podstawie list płac dokonano wydatków na łączną kwotę 54.758,68 zł z tytułu składek ZUS, i przekroczono plan o kwotę 6.289,49 zł.

Zwiększenie planu finansowego wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 17.000,00 zł nastąpiło 21 grudnia 2020 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 187/2020.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta w Wojkowicach wynikało m.in., że powodem zatwierdzenia do zapłaty faktur była konieczność realizacji zobowiązań celem uniknięcia zapłaty odsetek za zwłokę.

Kontroli merytorycznej faktur vat (dot. przekroczeń planu wydatków w § 4300 i § 4210) dokonał Naczelnik Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Lokalami, który jednocześnie dokonał na tych fakturach potwierdzenia, iż wydatki z nich wynikające mieszczą się w planie finansowym na dany rok. Potwierdzeń tych dokonywano od jednego do dwudziestu jeden dni przed faktyczną zapłatą danej faktury. W tym miejscu wskazać należy, iż w pięciu na sześć przypadków potwierdzenia planu finansowego przez Naczelnika ww. Wydziału, plan na dzień potwierdzenia był niewystarczający bądź brak było środków finansowych w planie na zapłatę danej faktury.

Wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym dokonał p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice - Główny Księgowy jednostki sektora finansów publicznych na mocy zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 135/2013 z dnia 8 lipca 2013 r.

W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Zatwierdzenia do wypłaty dokonali: p. Tomasz Szczërba – Burmistrz Miasta Wojkowice bądź p. Edyta Cichoń – Sekretarz Miasta Wojkowice, na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza Miasta.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta w Wojkowicach, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3 pkt 3 oraz art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie dysponowania kartą płatniczą:

- *W okresie od marca 2020 r. do grudnia 2020 r. p. Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta Wojkowice nieterminowo przekazał do rozliczenia dokumenty dotyczące wydatków realizowanych kartą płatniczą, niezgodnie z postanowieniami Regulaminu określającego szczegółowe zasady, sposób oraz tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków i rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Miasta Wojkowice, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 5/2020 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu oraz trybu przekazywania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu gminy Wojkowice, w związku z przepisami art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu, każdą operację finansową dokonaną za pośrednictwem służbowej karty płatniczej, użytkownik dokumentuje m.in. oryginałem faktury, którą przekazuje niezwłocznie komórce organizacyjnej, nie później jednak niż 7 dni od daty realizacji zapłaty kartą lub zakończenia podróży służbowej. Komórka organizacyjna dokonuje weryfikacji tych dokumentów i przekazuje je komórce finansowej w terminie 7 dni od daty ich otrzymania od użytkownika. Brak wywiązania się przez użytkownika z tych obowiązków powinno skutkować obowiązkiem zwrócenia przez użytkownika wydatku.

Powyższe dotyczyło sześciu faktur VAT o łącznej kwocie 1.643,45 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego. Terminy opóźnienia w przekazaniu dokumentów w celu rozliczenia wydatków od dokonanej transakcji wynosiły od 7 do 17 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami, opóźnienia w przekazaniu ww. faktur, do komórki organizacyjnej wynikały z natłoku obowiązków.

Wykonanie zarządzenia wprowadzającego regulamin dotyczący zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych powierzono Skarbnikowi Miasta. Kontroli merytorycznej dokumentów źródłowych dokonali: były Naczelnik Wydziału Organizacyjnego bądź Inspektor Wydziału. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Zadania w zakresie terminowego dostarczenia dokumentów potwierdzających wydatek z karty służbowej należały do użytkowników tych kart.

Wniosek nr 5

Zapewnić terminowe przekazywanie dokumentów dotyczących wydatków realizowanych kartą zgodnie z regulaminem określającym szczegółowe zasady, sposób oraz tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy

dokonywaniu wydatków i rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Miasta Wojkowice, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 5/2020 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 13 stycznia 2020 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).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2017 - 2021 (do dnia 26 marca), nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników danych w informacjach na podatek od nieruchomości oraz deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do złożenia informacji, deklaracji bądź udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub korekty informacji, deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 272 pkt 1a i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, jak i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 i § 2 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ww. ustawy. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem takiej kontroli jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia oględzin, o których mowa w art. 198 § 1 ww. ustawy.*

Powyższe dotyczyło następujących podatników:

- *podatnika o nr ewidencyjnym PN002765/F (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji na podatek od nieruchomości na rok 2019 nie wykazał do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomości znajduje się powierzchnia utwardzona (co najmniej od sierpnia 2012 r.), a teren jest ogrodzony. Ponadto utwardzona nawierzchnia znajduje się na nieruchomościach sąsiednich o numerach: 948/5, 948/9, 948/10, które stanowią funkcjonalną całość.

W trakcie kontroli, tj. 19 lutego 2021 r., organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania złożonej 8 sierpnia 2019 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, względnie złożenia wyjaśnień w zakresie braku wykazania w informacji wartości budowli „w postaci między innymi utwardzonej nawierzchni oraz ogrodzenia”.

Podatnik w dniu 15 marca 2021 r. złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał budowle (ogrodzenie oraz plac) o wartości 18.000,00 zł (korekta od lipca 2007 r.). Jednocześnie, pracownicy Urzędu wyjaśnili, iż w złożonej informacji podatkowej wykazane zostały na jednym druku nieruchomości będące w różnych współwłasnościach, w związku z czym organ podatkowy wezwie podatnika celem poprawienia informacji.

W związku z powyższym należny podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2020 wynosił 1.800,00 zł (18.000,00 zł x 2% x 5 lat).

Ponadto ustalono, iż w latach 2017 - 2021 (do dnia 26 marca), prowadzono cztery odrębne karty kontowe dla tego podatnika: trzy w podatku od nieruchomości oraz jedną w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (dot. podatku od nieruchomości i rolnego). Karty kontowe dotyczyły różnych nieruchomości i współwłasności. Podatnik składał odrębne informacje podatkowe, wystawiano odrębne decyzje podatkowe dla tego podatnika.

Powyższym naruszono § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach; prowadzi się je w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

➤ *podatnika o nr ewidencyjnym PN000198/P (osoba prawna, obecny właściciel nieruchomości) oraz podatnika o nr ewidencyjnym PN004263/F (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, poprzedni właściciele nieruchomości), którzy nie zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości w zakresie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (dot. tej samej nieruchomości, tj. działki nr 1277/2).*

Podatnik (osoba prawna) w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2020 nie wykazał wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast w zakresie podatnika (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą), do kontroli nie przedłożono żadnej informacji na podatek od nieruchomości w zakresie niniejszego przedmiotu opodatkowania.

W toku kontroli ustalono, iż na ww. nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza i znajdują się na niej budowle związane z prowadzeniem tej działalności gospodarczej (ogrodzenie, utwardzona nawierzchnia). Ponadto, na działce usytuowane są trzy maszty reklamowe. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, iż co najmniej od sierpnia 2012 r. nawierzchnia ww. działki jest utwardzona i posiadała betonowe ogrodzenie.

W dniu 19 lutego 2021 r., organ podatkowy wezwał podatnika (osobę prawną) do skorygowania złożonej w 2020 r. deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości w części D.3. dotyczących wartości budowli posadowionych na nieruchomości położonej w Wojkowicach, względnie złożenia wyjaśnień w zakresie braku wykazania w deklaracji wartości budowli „w postaci między innymi utwardzonej nawierzchni oraz ogrodzenia”.

W wyniku ww. wezwania, podatnik w dniu 11 marca 2021 r., złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 - od lipca 2020 r., a także w dniu 17 marca 2021 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2021 - od stycznia, w których wykazał budowle o wartości 132.950,00 zł (kostka brukowa, ogrodzenie), na tej nieruchomości. Nie opodatkowano masztów reklamowych.

Również w dniu 19 lutego 2021 r. podatnika (osobę fizyczną) wezwano do skorygowania złożonej 8 sierpnia 2019 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości w części D.3. dotyczących wartości budowli posadowionych na ww. nieruchomości, względnie złożenia wyjaśnień w zakresie braku wykazania w informacji wartości budowli „w postaci między innymi utwardzonej nawierzchni oraz ogrodzenia”. Nadmienić należy, iż ww. podatnik w dniu 8 sierpnia 2019 r. złożył dwie informacje podatkowe, żadna z nich nie dotyczyła działki nr 1277/2. Mimo to, w wyniku ww. wezwania, podatnik w dniu 15 marca 2021 r., tj.

w trakcie kontroli, złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał budowle (ogrodzenie oraz plac) o wartości 21.000,00 zł w zakresie przedmiotowej nieruchomości (korekta od października 2012 r.). Jednocześnie, z uwagi na rozbieżność w wartości budowli wykazanych przez ww. podatników (tj. obecnego i poprzedniego właściciela), pracownicy Urzędu wyjaśnili, iż organ podatkowy wezwie poprzedniego właściciela do złożenia wyjaśnień, na jakiej podstawie ustalono wartości budowli.

Biorąc pod uwagę zadeklarowane przez obu podatników wartości budowli, wysokość należnego podatku od nieruchomości:

- poprzedniego właściciela nieruchomości za lata 2016-2020 wynosi 1.890,00 zł (21.000,00-zł 2% x 4 lata plus 21.000,00 x 2% /12 m-cy x 6 m-cy),
- obecnego właściciela nieruchomości za sześć miesięcy 2020 r. wynosi: 1.329,50 zł (132.950,00 zł x 2% /12 m-cy x 6 m-cy).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, użyte w ustawie określenie „budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” oznaczają budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Budowlą, zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290 z późn. zm.), są m.in. wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne. Urządzeniami budowlanymi, zgodnie z art. 3 pkt 9 ww. ustawy Prawo budowlane są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

➤ podatnika o nr ewidencyjnym PN005608/F (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który od 1 października 2020 r. dzierżawił od Gminy Wojkowice część działki nr 2070/14, o pow. 1106 m², z przeznaczeniem na cele przemysłowe i składowe. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. Dopiero w dniach:

- 15 lutego 2021 r., w wyniku telefonicznego wezwania, podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której zadeklarował ww. powierzchnię;
- 18 lutego 2021 r., organ podatkowy wydał dwie decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości, na rok 2020 oraz 2021 oraz zaprowadzono kartę kontową o nr ewidencyjnym PN005608/F.

Wartość podatku za okres od października do grudnia 2020 r. oraz pierwsza rata podatku na rok 2021, w łącznej kwocie 515,00 zł, uregulowana została przez podatnika 15 marca 2021 r.

➤ podatnika o nr ewidencyjnym PN000192/P (osoba prawna), który mimo, iż nabył na własność, uprzednio częściowo dzierżawioną od Gminy Wojkowice działkę, w złożonych na rok 2020 i 2021 deklaracjach na podatek od nieruchomości deklarował zarówno powierzchnię dzierżawioną, jak i nabytą. Nieruchomość ta została zatem opodatkowana podwójnie.

Powyższe dotyczyło działki nr 2070/32, którą podatnik od 1 lutego 2020 r., w części o pow. 1150 m², dzierżawił od Gminy. Nieruchomość ta uległa następnie podziałowi na działki: nr 2070/34 o pow. 2012 m² oraz nr 2070/35 o pow. 7544 m², a jedną z nich, tj. działkę nr 2070/34 podatnik nabył od Gminy w dniu 29 października 2020 r.

Pomimo zakończenia umowy dzierżawy, podatnik nadal deklarował do opodatkowania powierzchnię 1150 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w okresie od listopada do grudnia 2020 r. oraz na rok 2021.

W dniu 18 lutego 2021 r., organ podatkowy wezwał ww. podatnika do złożenia korekty złożonych na 2020 r. i 2021 r. deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości w części D.1. dotyczącej powierzchni gruntów (zaznaczono przy tym, iż zakupiona działka nr 2070/34 jest wykazana również z umowy dzierżawy jako działka nr 2070/32). W wyniku ww. wezwania podatnik, w dniach 10 i 24 marca 2021 r. złożył korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2020 i 2021, w których wykazał prawidłową powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. bez powierzchni dzierżawionej. Wysokość nadpłaty w podatku od nieruchomości za okres od listopada 2020 r. do lutego 2021 r. wynosi 356,50 zł (1.150 m² x 0,93 zł/12 m-cy x 4 m-ce).

Podatnikami podatku od nieruchomości są, w myśl art. 3 ust. 1 pkt 4a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, osoby prawne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: posiadaczami nieruchomości lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

- W latach 2017 - 2021 zaniechano sporządzenia i przechowywania drugiego egzemplarza decyzji wymiarowych bądź ich kopii w dokumentacji podatkowej. Powyższym naruszono § 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. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

Ponadto, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 w związku z art. 210 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), decyzja zawiera podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, natomiast decyzja w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, podatku rolnym lub podatku leśnym, w tym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzana z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, może zamiast podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać podpis mechanicznie odtwarzany tej osoby lub nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania.

Powyższe stwierdzono w przypadku decyzji wymiarowych trzech podatników - osób fizycznych o nr: PN002765/F, PN004263/F, PN005390/F, których wydruki nie zawierały „podpisu osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego” (to miejsce pozostało puste). Dwa wydruki decyzji w miejscu podpisu jak wyżej, zawierały nadruk: „Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta Wojkowice”.

Naruszono tym również zasady przechowywania akt podatkowo-wymiarowych wynikające z załącznika nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” 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 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B-10.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wszystkie decyzje wymiarowe generowane automatycznie przechowywane są w formie zapisu elektronicznego gwarantującego integralność i niezmiennosć zapisu przez dostawcę oprogramowania, w każdym czasie istnieje możliwość wydruku decyzji wygenerowanych i przeniesienia treści na papier.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych oraz dokumentowania czynności podatkowych należały do pracowników Wydziału Finansowego, nad którymi nadzór sprawował były Naczelnik Wydziału Finansowego, następnie p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 6

Przeprowadzić dalsze czynności sprawdzające wobec podatników o numerach ewidencyjnych PN002765/F, PN004263/F i PN000198/P za lata 2017 - 2021, celem prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do art. 272 pkt 1a i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 4a w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 3 i 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Wojkowicach w zakresie dokonywania prawidłowych czynności sprawdzających informacje oraz deklaracje na podatek od nieruchomości, egzekwowania złożenia deklaracji podatkowych jak i ich korekt, a także w zakresie prowadzenia kart kontowych podatników, stosownie do art. 272 pkt 1a i pkt 3, art. 274a § 1 i 2 w związku z art. 198 § 1 i art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) oraz § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305).

Wniosek nr 8

Sporządzić kopie decyzji wymiarowych dla podatników o numerach PN002765/F, PN004263/F, PN005390/F oraz zapewnić sporządzanie oraz przechowywanie kopii decyzji wymiarowych, celem udokumentowania przypisów bądź odpisów należności, stosownie do wymogów § 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. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 w związku z art. 210 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia załącznika nr 2 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 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

– W 2017 r. przeprowadzono procedury sprzedaży działek gminnych o numerach ewidencyjnych: 2185 o pow. 845 m², 2186 o pow. 809 m², 2187 o pow. 831 m² wraz z udziałem 1/6 części w działce o numerze 2188 przy ul. Głowackiego w trybie przetargów ustnych nieograniczonych, w których:

➤ zaniechano sporządzenia protokołów z I przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 6 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) w związku z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o:

- 1) terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- 2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
- 3) obciążeniach nieruchomości;
- 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 5) wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- 6) osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- 7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert;
- 8) uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
- 9) imieniu, nazwisku i adresie albo nazwie lub firmie oraz siedzibie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości;
- 10) imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- 11) dacie sporządzenia protokołu.

Przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą albo jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej, a także jeżeli komisja przetargowa stwierdziła, że żadna oferta nie spełnia warunków przetargu.

➤ do przetargów dopuszczono osobę fizyczną pomimo, że nie wniosła wadium w wyznaczonym terminie. Naruszono tym § 4 ust. 1 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), zgodnie z którym w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu. W konsekwencji osobę tą wskazano w protokole jako jego uczestnika oraz jako jednego z nabywców nieruchomości nie uzasadniając powyższego (nabywca bowiem nie wpłacił wadium), co było niezgodne z § 10 ust. 1 pkt 6 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym, przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem.

Ponadto stwierdzono, iż nabywca który nie dokonał wpłaty wadium nie przedłożył również pisemnego oświadczenia woli drugiego małżonka o wyrażeniu zgody na nabycie nieruchomości ze środków pochodzących z majątku wspólnego, ani też oświadczenia o woli nabycia z nieruchomości majątku odrębnego. Powyższe było jednym z warunków uczestnictwa w przetargu.

➤ do kasy Urzędu Miasta w dniu 30 października 2017 r. nabywca wpłacił gotówkę w wysokości 270.376,90 zł za zakup kilku działek gminnych. Zgodnie z postanowieniami § 7 pkt 12 Instrukcji Kasowej Urzędu Miasta Wojkowice, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 31/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. - kasa nie może przyjmować lub wypłacać gotówki w przypadku, gdy stroną transakcji, z której wynika płatność, jest przedsiębiorca oraz gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość – 15.000,00 euro.

Nabywca jest przedsiębiorcą (wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej - źródło: <https://prod.ceidg.gov.pl>), prowadzi bowiem działalność gospodarczą co najmniej od roku 2011 r. Zawieszenie działalności gospodarczej z dnia 14 lutego 2017 r. nie pozbawia statusu przedsiębiorcy.

➤ zaniechanie powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej oraz zaniechanie przekazywania potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, która może wzbudzać podejrzenia prania pieniędzy w myśl art. 2 pkt 8 oraz art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2017 r., poz. 1049), co dotyczyło wpłaty gotówki w wysokości 270.376,90 zł do kasy Urzędu Miasta przez nabywcę nieruchomości. Stosownie do przytoczonych przepisów ilekroć w ustawie jest mowa o jednostkach współpracujących - rozumie się przez to organy administracji rządowej i samorządu terytorialnego oraz inne państwowe jednostki organizacyjne, a także Narodowy Bank Polski, Komisję Nadzoru Finansowego i Najwyższą Izbę Kontroli. Jednostki współpracujące są obowiązane, w granicach swoich ustawowych kompetencji, współpracować z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a lub art. 299 Kodeksu karnego, przez:

1) niezwłoczne powiadamianie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;

2) przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstw, o których mowa w art. 165a lub art. 299 Kodeksu karnego, oraz informacji o stronach tych transakcji.

- *W latach 2017 - 2019 opublikowano informację o wyniku przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości nie dochowując 7 dniowego terminu od dnia przeprowadzenia przetargu, czym naruszono § 12 ust. 1 (w brzmieniu do 5 października 2020 r.) 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) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Stosownie do postanowień art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, albo do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki*

Ponadto w informacji o wynikach przetargów nie wskazano najwyższej ceny osiągniętej w przetargu, co było niezgodne z postanowieniami § 12 ust. 1 pkt 4 (w brzmieniu do 5 października 2020 r.) 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). W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert.

Powyższe dotyczyło:

- *zbycia nieruchomości gminnych o nr 2185, 2186, 2187 wraz z udziałem 1/6 części w działce o numerze 2188. Przetargi odbyły się w dniu 30 października 2017 r. Informacja o wyniku przetargów również została opublikowana w dniu 30 października 2017 r., tj. w dniu przeprowadzenia przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie przedmiotowych nieruchomości,*
 - *sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu nr 1095/52. Przetarg odbył się w dniu 7 grudnia 2017 r. Informacja o wyniku przetargu również została opublikowana w dniu 7 grudnia 2017 r., tj. w dniu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie prawa użytkowania wieczystego gruntu,*
 - *sprzedaży działki o nr 270/27. Przetarg odbył się w dniu 17 października 2019 r. Informacja o wyniku przetargu została opublikowana w dniu 21 października 2019 r., zatem 4 dni po przeprowadzonym przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie wskazanej nieruchomości.*
- *W 2017 r. w wykazie nieruchomości, a następnie w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nie zawarto danych dotyczących: wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, wysokości opłat z tytułu użytkowania, terminów wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 7-10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 1 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). Stosownie do wskazanych przepisów, w wykazie, określa się odpowiednio: wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego; wysokość opłat z tytułu użytkowania,*

najmu lub dzierżawy; terminy wnoszenia opłat; zasady aktualizacji opłat. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o danych wymienionych w art. 35 ust. 2 pkt 1-5 i 7-11.

Powyższe stwierdzono na podstawie wykazu oraz ogłoszeń o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej przy ul. Morcinka, oznaczonej jako działka nr 1095/52 o powierzchni 14.628 m².

- *W 2020 r. nie dochowano ustawowego terminu zawiadomienia nabywcy nieruchomości zbytej w drodze przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.). Zgodnie z wskazanym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

Powyższe dotyczyło powiadomienia nabywcy nieruchomości o nr 2070/27 pismem z dnia 4 grudnia 2019 r., podczas gdy przetarg ustny nieograniczony został przeprowadzony i rozstrzygnięty w dniu 17 października 2019 r. – powiadomienie nastąpiło po 48 dniach.

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień w trakcie kontroli, termin zawarcia umowy sprzedaży został uprzednio uzgodniony z nabywcą nieruchomości z uwagi na wysoką wylicytowaną cenę.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości, do dnia 19 sierpnia 2018 r., należały do byłego Inspektora na samodzielnym stanowisku ds. gospodarowania przestrzennego, a następnie Podinspektora na samodzielnym stanowisku ds. geodezji i regulacji stanów prawnych nieruchomości. Ponadto, wskazani pracownicy uczestniczyli w przetargach na zbycie ww. nieruchomości gminnych jako członkowie Komisji Przetargowej.

Stosownie do treści art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości odpowiada p. Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Wojkowice prowadzącymi zadania dotyczące sprzedaży nieruchomości w zakresie:

- sporządzania protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 6 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.), w związku z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.),
- dopuszczenia do przetargów wyłącznie osób, które wpłaciły wymagane wadium, stosownie do § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 1 pkt 6 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.) oraz udokumentowały umocowanie do składania oświadczenia woli w przypadku pozostawania w ustroju majątkowej wspólności małżeńskiej - powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniu popełnienia

przestępstwa prania pieniędzy, stosownie do art. 2 ust. 2 pkt 8 oraz art. 83 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r., poz. 1132 z późn. zm.),

- zaniechania przyjmowania do kasy Urzędu Miasta wpłat gotówkowych, których stroną transakcji jest przedsiębiorca oraz gdy jednorazowa płatność przekracza równowartość 15.000,00 euro, stosownie do zapisów § 7 pkt 12 Instrukcji Kasowej Urzędu Miasta Wojkowice wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 31/2015 z dnia 10 lutego 2015 r.,

- publikowania informacji o wyniku przetargu z zachowaniem terminu 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu na wniesienie skargi na czynności organizatora przetargu, stosownie do § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.),

- podawania w informacji o wyniku przetargu - najwyższej ceny osiągniętej w przetargu, stosownie § 12 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.),

- podawania w wykazie nieruchomości oraz w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego informacji dotyczących: wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, wysokości opłat z tytułu użytkowania, terminów wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 7-10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 1 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.),

- zawiadamiania nabywcy nieruchomości najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.),

mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. 16 kwietnia 2021 r., zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.*

Nieprawidłowość ta została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co miało odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/4/4/17 z dnia 26 maja 2017 r. (wniosek nr 22).

Zadania z zakresu gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zagospodarowania przestrzennego, który podlegał bezpośrednio Burmistrzowi Miasta.

W okresie objętym kontrolą Burmistrzem Miasta Wojkowice był p. Tomasz Szczerba.

Wniosek nr 10

Podjąć skuteczne działania zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2017 - 2020 zaniechano niezwłocznego naliczenia i wypłacenia nagrody jubileuszowej jedenastu pracownikom Urzędu Miasta Wojkowice, którzy nabyli prawo do tej nagrody. Wypłata nagród nastąpiła od 11 do 34 dni po nabyciu prawa do nagrody. Było to niezgodne z § 8 ust. 1 w związku ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. z 2014 r., 29 poz. 1786 z późn. zm.), w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którymi pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 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 sposób umożliwiający terminową realizację zadań.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było: w 5 przypadkach zbyt późne dostarczenie informacji o nabyciu przez pracownika uprawnienia do nagrody jubileuszowej z Wydziału Organizacyjnego do Wydziału Finansowego, natomiast w pozostałych przypadkach wypłacano nagrody jubileuszowe w tym samym czasie co miesięczne wynagrodzenie za pracę, nie zaś niezwłocznie po uzyskaniu przez pracowników prawa do tej nagrody.

Zadania w zakresie przekazywania informacji o nagrodach jubileuszowych pracowników Urzędu należały do byłego Naczelnika Wydziału Organizacyjnego. Zadania w zakresie naliczenia nagród jubileuszowych, sporządzenia list płac oraz wypłaty należały do pracowników Wydziału Finansowego, nad którymi nadzór sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 11

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Miasta Wojkowice, stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie księgowości:

- W latach 2017 - do stycznia 2021, nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych zaangażowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego poprzez:
 - brak ujęcia zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 oraz za rok 2018 na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” - w latach 2017 - 2018,
 - przypis zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz za 2019 r. na koncie 999 - jedynie w kwocie netto - bez pochodnych od tego wynagrodzenia - w latach 2017 - 2019,
 - wyksięgowywanie zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. oraz za 2020 r. z konta 999 zapisem ujemnym po stronie Ma, nie zaś po stronie Wn bez minusa - na początku roku 2020 oraz 2021.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont opisanych 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 w Zakładowym planie kont dla Gminy Wojkowice i Urzędu Miasta w Wojkowicach, wskazanym w załączniku nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 244/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz w Wykazie Kont Syntetycznych dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta w Wojkowicach (jednostka) stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 154/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego planu kont.

Zgodnie z tymi przepisami, konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z kolei, konto 999 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.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w latach 2017 i 2018 ewidencjonowano zaangażowanie wynagrodzenia rocznego tylko na koncie 998 po stronie Ma w roku, kiedy dodatkowe wynagrodzenie roczne było wydatkowane i wykazane w Rb-28S (jako zaangażowanie w okresie sprawozdawczym). Zapisy ujemne na koncie 999 wynikały ze stosowanego automatu księgowego.

Zadania w zakresie księgowania zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłową ewidencję zaangażowania wydatków lat przyszłych, stosowanie do zasad funkcjonowania konta 999 określonych 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 2020 r., poz. 342) oraz w Wykazie Kont Syntetycznych dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta w Wojkowicach (jednostka) stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 154/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego planu kont.

W zakresie sprawozdawczości:

- *W sporządzonych według stanu na dzień 31 marca 2019 r. i 30 września 2020 r. kwartalnych sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji nie wykazano danych dotyczących zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej budżetu oraz dokumentów bankowych, tj. odpowiednio: 72.732,89 zł, 385.077,06 zł.*

Naruszono tym:

- § 12 pkt 5 lit. „a” i pkt 8 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 2018 r. poz. 109 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych - zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy. Nie wykazuje się przychodów i rozchodów, dotyczących zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- § 3 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Zgodnie ze wskazanym przepisem, w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się - w wierszu E2.1. krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie.

W aktualnie obowiązującej Instrukcji sporządzania ww. sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) w sprawozdaniu Rb-Z, kredyty krótkoterminowe wykazywać należy w wierszu E.1.1.

Zgodnie z wyciągami bankowymi:

- Nr 73 z 30 marca 2019 r. (sobota) saldo końcowe rachunku wynosiło (-) 72.732,89 zł,
- Nr 197 z 30 września 2020 r. saldo końcowe rachunku wynosiło (-) 385.077,06 zł.

Ww. dane wynikały również z zapisów konta 133 „Rachunek budżetu”.

Natomiast w sprawozdaniach:

- *sporządzonych na dzień 31 marca 2019 r.:*
 - *Rb-NDS w poz. D.11 „kredyty i pożyczki (...)” po stronie wykonania wykazano wartość 0,00 zł,*
 - *Rb-Z w poz. E.2.1 „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” po stronie wykonania wykazano 618.058,00 zł,*
- *sporządzonych na dzień 30 września 2020 r.:*
 - *Rb-NDS w poz. D.11 „kredyty i pożyczki (...)” po stronie wykonania wykazano wartość 0,00 zł,*
 - *Rb-Z w poz. E.2.1 „kredyty i pożyczki krótkoterminowe”, po stronie wykonania wykazano wartość 0,00 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego była niewłaściwa interpretacja przepisu ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazana natomiast w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2019 r. w pozycji E.2.1. kwota 618.058,00 zł, stanowiła w całości zobowiązanie pozostałe do spłaty z tytułu kredytu zaciągniętego w roku 2012 w Krakowskim Banku Spółdzielczym.

Ww. kwota 618.058,00 zł stanowiła wysokość pozostałych na dzień 31 marca 2019 r. do spłaty rat ww. kredytu długoterminowego, którego spłata zgodnie z harmonogramem miała nastąpić do 31 marca 2020 r.

Wykazanie w ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 31 marca 2019 r. w poz. kredyty i pożyczki krótkoterminowe było niezgodne z zasadami sporządzenia tego sprawozdania, określonymi w § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do 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). W myśl wskazanego przepisu, w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu E2.1. krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie. Zaciągnięty na podstawie umowy Nr 133/12/91 z dnia 27 grudnia 2012 r. kredyt w Krakowskim Banku Spółdzielczym, który podlegał spłacie do 31 marca 2020 r. takim zobowiązaniem nie był.

Nieprawidłowość w zakresie wykazywania danych w sprawozdaniach dotyczących zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/4/4/17 z dnia 26 maja 2017 r.

Zadanie w zakresie przygotowywania danych do ww. sprawozdań należało do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice, który wraz z p. Tomaszem Szczerbą – Burmistrzem Miasta Wojkowice podpisał ww. sprawozdania.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/

deficycie jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie wykazywania danych dotyczących zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym, stosownie do:

- § 12 pkt 5 lit. „a” i pkt 8 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),
 - § 3 pkt 3 i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396),
- mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- *W sporządzonych na koniec IV kwartału 2018 r. sprawozdaniach: Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, nie wykazano zobowiązania wymagalnego Miasta Wojkowice w kwocie 158.772,92 zł. Było to niezgodne z:*

- § 2 ust. 2 pkt 5 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 2018 r. poz. 109), zgodnie z którym w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym,

- § 2 ust. 1 pkt 4, Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do 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), zgodnie z którym w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania wymagalne - rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie) (...). Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Aktualnie powyższe zostało uregulowane w § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

Przedmiotowe zobowiązanie wynikało z faktury VAT Nr 0141180049 z dnia 15 listopada 2018 r. na kwotę 158.772,92 zł, wystawionej przez FCC Polska Sp. z o.o. w związku z realizacją umowy Nr WIO.272.17.2017 r. zawartej dnia 13 czerwca 2017 r. (wywóz odpadów i zagospodarowanie w październiku 2018 r.). Termin jej zapłaty - zarówno wynikający z umowy jak i określony na fakturze przypadał na 20 grudnia 2018 r. Zapłata nastąpiła 4 stycznia 2019 r.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, nie prolongowano płatności ww. faktury, a przyczyną niewykazania jej w sprawozdaniu Rb-28S było to, iż zobowiązanie to nie było ujęte w ewidencji księgowej jako zobowiązanie wymagalne.

Jak wynika z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej. Jak wynika natomiast z § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdanie jednostkowe Rb-Z wino być sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

W ewidencji księgowej Urzędu Miasta Wojkowice nie została wyodrębniona ewidencja dotycząca zobowiązań wymagalnych.

Stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. 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), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zadania w zakresie przygotowywania przedmiotowych danych do sporządzenia sprawozdań Rb-28S i Rb-Z oraz prowadzenie rachunkowości m.in. wydatków budżetowych, zgodnie z postanowieniami regulaminu organizacyjnego, należały do pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Wojkowicach. Nadzór w tym zakresie należał do byłego Naczelnika tego Wydziału.

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez p. Tomasza Szczerbę – Burmistrza Miasta Wojkowice i p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję analityczną w zakresie zobowiązań wymagalnych jednostki Urzędu Miasta Wojkowice celem zapewnienia prawidłowe wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z danych dotyczących zobowiązań wymagalnych Miasta, tj. stosownie do (odpowiednio):

- § 2 ust. 2 pkt 5 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564),
- § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) -
- mając na uwadze § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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).

- *W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec 2019 r. w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano środki na rachunku budżetu w wysokości innej, niż kwota tych środków wynikająca z dowodów bankowych.*

Zgodnie z § 22 ust. 1 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 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w sprawozdaniach Rb-ST rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W ww. sprawozdaniu, w poz. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 1.738.511,92 zł, podczas gdy zgodnie z pismem banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Miasta Wojkowice w sprawie potwierdzenia zgodności sald rachunków bankowych Miasta Wojkowice, na dzień 31 grudnia 2019 r. rachunki budżetu (prowadzone do konta księgowego 133- „Rachunek budżetu”) wykazywały salda MA na kwotę ogółem 1.615.329,48 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu była więc wyższa od kwoty na rachunku budżetu o 123.182,44 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego była omyłka – w wykazanej kwocie uwzględniono również środki pozostające na rachunkach jednostek budżetowych Miasta Wojkowice. Przygotowywanie danych w przedmiotowym zakresie należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego.

Zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 188/2019 Burmistrza Miasta Wojkowice dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Wojkowice – od dnia 31 grudnia 2019 r. p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta (główny księgowy budżetu) sprawuje jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało podpisane przez p. Tomasza Szczerbę – Burmistrza Miasta Wojkowice oraz p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-ST wysokości środków na rachunku bankowym budżetu Miasta, tj. zgodnie z wymogiem określonym w § 22 ust. 1 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.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- *W bilansach z wykonania budżetu Miasta Wojkowice, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. wykazano nieprawidłowe kwoty z tytułu zobowiązań finansowych krótkoterminowych i długoterminowych.*

Stosownie do § 23 ust. 4 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.) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W ww. bilansach z wykonania budżetu wartość zobowiązań finansowych ogółem Miasta Wojkowice na koniec:

- 2018 r. wynosiła 9.713.878,05 zł (saldo kont: 134, 260), tj. wartość nominalna 7.980.222,00 zł i naliczone odsetki 1.733.656,05 zł,
- 2019 r. wynosiła 7.243.829,72 zł (saldo konta 134), tj. wartość nominalna 6.192.640,00 zł i naliczone odsetki 1.051.189,72 zł.

W ww. bilansach z wykonania budżetu, w poz. Pasywa I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), wg stanu na koniec roku 2018, 2019 wykazano odpowiednio: 384.060,02 zł i 36.476,00 zł.

Według harmonogramów spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. Miasto Wojkowice było zobowiązane spłacić w 2019 r. raty kapitałowe w wysokości 1.537.582,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. Miasto Wojkowice było zobowiązane spłacić w 2020 r. raty kapitałowe w wysokości 1.416.476,00 zł.

Wartość zobowiązań długoterminowych z tytułu rat kredytów i pożyczek, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. stanowiły kwotę 6.442.640,00 zł, natomiast wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 4.776.164,00 zł.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/4/4/17 z dnia 26 maja 2017 r.

Zadania w zakresie przygotowywania danych do sporządzenia ww. sprawozdań należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: były Naczelnik Wydziału, a od dnia 31 grudnia 2019 r., zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 188/2019 Burmistrza Miasta Wojkowice w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Wojkowice, p. Marek Skrobek - Skarbnik Miasta (główny księgowy budżetu), sprawujący jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego.

Przedmiotowe sprawozdania zostały podpisane przez: p. Tomasza Szczerbę – Burmistrza Miasta Wojkowice oraz p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 16

Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Miasta Wojkowice w zakresie zobowiązań finansowych, z uwzględnieniem ich podziału na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe (w zakresie rat kapitałowych i odsetek), z uwzględnieniem przepisów art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 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).

- W rocznych sprawozdaniach Rb-UZ uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, sporządzonym na koniec 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. nieprawidłowo wykazano wartość kredytów i pożyczek w części C4 – Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności. Naruszono tym zasady sporządzania ww. sprawozdania, określone w § 18 ust. 1 pkt 4, § 18 ust. 3 i ust. 5, § 22 ust. 1 i ust. 3 pkt 2-4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do 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).

Zgodnie z ww. przepisami, część C sprawozdania - Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych składa się (m.in.) z zestawień: C4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego, w których należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek (w układzie kolumn). Przez pozostały termin zapadalności należy rozumieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, za który jest sporządzane sprawozdanie. W zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego; jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności są brane pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat; oznacza to, że na potrzeby tego zestawienia każdą ratę należy traktować jak odrębny tytuł dłużny. I tak, w układzie kolumn wykazuje się:

- w kolumnie 3 - (0,1> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy rokowi bądź krótszy od jednego roku;
- w kolumnie 4 - (1,5> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

Ponadto, zgodnie z § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Z dniem 1 stycznia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), a mające zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania kwartalnych sprawozdań za I kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021 (§ 11 ust. 1). Zmianie uległ m.in. wzór sprawozdania Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, dotychczasowa część C sprawozdania została zmieniona na część B. Niemniej jednak zasady dotyczące wykazywania przedmiotowych danych (aktualnie w części B4) nie uległy zmianie. Kwestie te zostały uregulowane w załączniku Nr 8 (Instrukcja sporządzania sprawozdań), odpowiednio w § 17 ust. 1 pkt 4, § 17 ust. 3 i ust. 5.

Kwoty, jakie winny być wykazane w Części C4 – Kredyty i pożyczki, według pozostałego terminu zapadalności ustalono na podstawie harmonogramów spłat kredytów i pożyczek. W sprawozdaniach Rb-UZ, sporządzonych na koniec:

< 2017 roku wykazano w:

- kolumnie 3 – 82.120,03 zł, powinno być 1.586.120,03 zł,
- kolumnie 4 – 0,00 zł, powinno być 4.864.058,00 zł,

- kolumnie 5 – 9.534.222,00 zł, powinno być 3.166.164,00 zł,
< 2018 roku wykazano w:
- kolumnie 3 – 0,00 zł, powinno być 1.537.582,00 zł,
- kolumnie 4 – 1.534.058,00 zł, powinno być 4.256.476,00 zł,
- kolumnie 5 – 6.446.164,00 zł, powinno być 2.186.164,00 zł,
< 2019 roku wykazano w:
- kolumnie 3 – 36.476,00 zł, powinno być 1.416.476,00 zł,
- kolumnie 4 – 2.176.164,00 zł, powinno być 4.146.164,00 zł,
- kolumnie 5 – 3.980.000,00 zł, powinno być 630.000,00 zł,
< w 2020 roku wykazano w:
- kolumnie 3 – 0,00 zł, powinno być 2.009.592,12 zł,
- kolumnie 4 – 1.546.164,00 zł, powinno być 4.366.164,00 zł,
- kolumnie 5 – 8.730.000,00 zł, powinno być 3.900.407,88 zł;

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/4/4/17 z dnia 26 maja 2017 r.

Zadania w zakresie przygotowywania danych do ww. sprawozdań należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: były Naczelnik tego Wydziału, a od 31 grudnia 2019 r. p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Sprawozdania Rb-UZ sporządzone na koniec lat: 2017, 2018, 2019 i 2020 zostały podpisane przez p. Tomasza Szczerbę – Burmistrza Miasta Wojkowice i p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego wykazywania wartości nominalnych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stosownie do wymogów zawartych w § 17 ust. 1 pkt 4, § 17 ust. 3 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) w związku z § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- *W 2020 r. zaniechano wyszczególnienia kosztów, wraz z objaśnieniami, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w informacji o wysokości zrealizowanych wydatków, poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wykazanej w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy za rok 2019. Naruszono tym art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454), zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.*

W sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Wojkowice za 2019 rok, wyszczególniono jedynie wydatki bieżące jednostek budżetowych: w tym, wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych oraz wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Powyższe nie zapewniło wymogu określonego w art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

Jak wyjaśniono w trakcie kontroli, przyczyną było przeoczenie ww. przepisu spowodowane wejściem w życie wielu, równie istotnych zmian prawa. Ponieważ przepis wszedł w życie stosunkowo niedawno umknął uwadze sporządzającego sprawozdanie.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych związanych z realizacją systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2019 należały do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 18

Zapewnić wyszczególnienie kosztów (wraz z objaśnieniami), o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy, stosownie do art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej