



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/2/4/22

Katowice, 7 lipca 2022 r.

**Pan**  
**Marian Trela**  
**Burmistrz**  
**Wilamowic**

**Wystąpienie pokontrolne**

Szanowny Panie Burmistrzu!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 stycznia 2022 r. do 3 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Wilamowice** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 3 marca 2022 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 maja 2022 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika, 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 z późn. zm.).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- W 2020 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Wilamowice”, w którym zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej z naruszeniem art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 późn. zm.).

Warunkiem udziału w postępowaniu było dysponowanie przez wykonawcę:

- co najmniej trzema pojazdami służącymi do odbierania odpadów zebranych selektywnie w workach,
- co najmniej dwoma pojazdami służącymi do odbierania niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych z pojemników i kontenerów,
- co najmniej dwoma pojazdami służącymi do odbierania bioodpadów – ulegających biodegradacji odpadów spożywczych i kuchennych z gospodarstw domowych,
- co najmniej dwoma pojazdami służącymi do odbierania popiołów z pojemników i kontenerów,
- co najmniej jednym pojazdem służącym do odbierania mebli i innych odpadów wielkogabarytowych,
- co najmniej jednym pojazdem z wbudowanym urządzeniem hakowym służącym do rozładunku pojemników typu IGLOO.

Zamawiający nie określił czy warunek zostanie spełniony jeśli wykonawca wykaże co najmniej 11 ww. pojazdów obsługujących poszczególne frakcje odpadów czy też wystarczającym będzie jeśli

wykaże ten sam pojazd do odbioru kilku frakcji odpadów. Nieprzejrzyste ustalenie warunku udziału w postępowaniu mogło mieć wpływ na udział w nim wykonawców zdolnych do wykonania zamówienia, z uwzględnieniem odbioru wszystkich wymaganych frakcji odpadów, lecz dysponujących mniejszą ilością pojazdów.

Wykonawca wybrany w tym postępowaniu zaoferował 10 pojazdów.

Przygotowanie opisu warunków udziału w postępowaniu należało do członków Komisji przetargowej. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic.

- W 2020 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wymianę stolarki okiennej w Zespole Szkół w Wilamowicach”, w którym zamawiający zaniechał zwrócenia się do wybranego w postępowaniu wykonawcy o złożenie wyjaśnień dotyczących wymaganego w ramach warunku udziału w postępowaniu doświadczenia, pomimo faktu, że złożone przez wykonawcę poświadczenia (referencje) wykonanych robót budowlanych wykazanych w „wykazie wykonanych zamówień” nie potwierdzały, że wykonawca warunek ten spełnia. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2007 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.). Warunkiem udziału w postępowaniu było wykonanie co najmniej dwóch zadań polegających na robotach budowlanych obejmujących swoim zakresem wymianę stolarki okiennej o wartości co najmniej 75 000,00 zł brutto – każde z zadań. Jedno z zadań wymienionych przez wykonawcę w ww. wykazie dotyczyło szerszego zakresu robót i ani z wykazu ani z przedłożonego poświadczenia (referencji) nie wynikało jaka była wartość robót budowlanych polegających na wymianie stolarki okiennej.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie spoczywała na członkach Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Burmistrza Wilamowic Nr 31/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Wilamowicach w zakresie:

- prawidłowego określenia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do wymogów art. 112 ust. 1 w związku z art. 16 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.),
- wzywania wykonawców do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów, w przypadku gdy oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wątpliwości, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

### **W zakresie dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych:**

- W 2020 r. udzielono z budżetu Gminy Wilamowice pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 925.000,00 zł dla Powiatu Bielskiego, pomimo że organ stanowiący Gminy Wilamowice nie podjął odrębnej uchwały w tym zakresie. Naruszono tym przepisy art. 10 oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

*Pomocy finansowej udzielono na podstawie umowy z dnia 29 maja 2020 r. na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4490S w Zasolu Bielańskim na odcinku 1734 m z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową Nr 4491S na rondo i przebudową drogi Nr 4491 S na łącznej długości 58m”.*

*Umowę zawarł p. Mariana Trela – Burmistrza Wilamowic, przy kontrasygnacie p. Anny Gajdy – Skarbnika Gminy Wilamowic.*

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić udzielanie pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały podjętej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 10 i art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji, deklaracji podatkowych oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 6 ust. 3 i ust. 6 oraz z art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) oraz z art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 2/666 i 2/785, 1320075, 4/484, 14/80016, 5/518 oraz podatnika (osoby prawej) o numerze karty kontowej 1/99, którzy nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, a następnie informacji o nieruchomościach budowlanych i nie zadeklarowali do opodatkowania budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.*

*Z danych pochodzących z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach zajmowanych przez ww. podatników znajdowały się budowle, tj. parkingi wyłożone kostką brukową zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatnika, ciąg pieszy lub jezdno-pieszy służący osobom korzystającym z usług podatnika, płafon z cenami paliwa oraz dystrybutor trwale związany z gruntem, zbiorniki i silosy, utwardzenie kostką brukową przed budynkiem oraz ogrodzenie nieruchomości.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz prowadzenie kont analitycznych oraz ich ewidencji, jak również wszystkich urządzeń związanych z ustalaniem podatku osobom fizycznym prowadzących działalność gospodarczą należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy Wilamowice.*

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych 2/666i 2/785, 1320075, 4/484, 14/80016, 5/518 za lata 2018 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 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.).

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną w zakresie dochodów podatkowych poprzez prowadzenie dwóch kart kontowych dla podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych. Naruszono tym § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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). Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych 1/15 i 1/105 oraz 1/37 i 1/129, dla których prowadzono odrębne karty kontowe dla nieruchomości, których byli właścicielami i które dzierżawili.*

*Zadania w zakresie prowadzenia kont wymiarowych osób prawnych i ich ewidencji, jak również wszystkich urzędzeń związanych z dokonywaniem wymiaru podatków, należało do Głównego Specjalisty ds. podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy Wilamowice.*

### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do rozrachunków z podatnikami z uwzględnieniem odrębnego konta dla każdego podatnika w każdym podatku, stosownie do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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).

### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie:

- prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje podatkowe, wzywania podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2, 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.),
- prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej dla podatników podatku od nieruchomości zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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 art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

## **W zakresie rachunkowości:**

- *W 2020 r. nieprawidłowo ujęto prawne zaangażowanie wydatków z tytułu dotacji dla instytucji kultury na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie przekazywanych transz dotacji, zamiast na podstawie zawartych umów. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998 zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 poz. 1911 z późn. zm.) oraz zapisami Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Wilamowice, stanowiącego załącznik nr 3b do zarządzenia Nr 99/2010 Burmistrza Wilamowic z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Wilamowice jako organu, dla Urzędu Gminy w Wilamowicach jako jednostki budżetowej oraz dla organu podatkowego Gminy Wilamowice wraz ze zmianami.*

*Powyższe dotyczyło zaangażowania wydatków roku bieżącego z umowy dotacji celowej z dnia 3 stycznia 2020 r. dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Wilamowicach na kwotę 1.670.000,00 zł.*

*Ewidencja zaangażowania wydatków należała do pracowników Wydziału Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy Wilamowice.*

### **Wniosek nr 6**

*Zapewnić prawidłowe i bieżące ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków na pozabilansowym koncie 998 na podstawie zawartych umów, stosownie do opisu funkcjonowania konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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 2020r., poz. 342), mając na uwadze art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).*

- *W latach 2018 - 2021 zaniechano przypisu zobowiązań z tytułu odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, co było niezgodne z przepisami art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), jak również z zapisami załącznika nr 3b do zarządzenia Nr 99/2010 Burmistrza Wilamowic z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Wilamowice jako organu finansowego, dla Urzędu Gminy w Wilamowicach jako jednostki budżetowej oraz dla organu podatkowego Gminy Wilamowice wraz ze zmianami oraz zarządzenia Nr 107/2020 Burmistrza Wilamowic z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Wilamowice jako organu finansowego, Urzędu Gminy w Wilamowicach jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego Gminy Wilamowice wraz ze zmianami.*

Wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej ewidencjonowano na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 402 „Usługi obce”, z pominięciem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W związku z ww. praktyką nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z tytułu odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września 2021 r. na łączną kwotę 41.060,76 zł.

Zadania w zakresie dokonywania przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz sporządzania sprawozdawczości w tym zakresie należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy Wilamowice.

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów w zakresie ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Wilamowicach odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej z uwzględnieniem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- W 2021 r. niebieżąco ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Wilamowicach zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem w 2020 r. z mocy prawa przez Gminę Wilamowice prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego.

Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911z późn. zm.) oraz z zakładowego planu kont, przyjętego w zarządzeniu Nr 99/2010 Burmistrza Wilamowic z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.

Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych ww. nieruchomości dotyczyło 3 działek gruntowych o łącznej wartości 27.668,00 zł nabytych na podstawie 3 decyzji Wojewody Śląskiego. Nabycie ww. nieruchomości ujęto w ewidencji księgowej w 2021 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym od 14 do 17 miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji.

Przyczyną powyższego było przekazanie dowodów OT do Wydziału Finansowego przez pracowników Referatu ds. Gospodarki Przestrzennej i Mienia Komunalnego w grudniu 2021 r.

*W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy w Wilamowicach, sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 27.668,00 zł. Bilanse jednostki podpisali p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic i p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy.*

*Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., niezgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości oraz § 16 pkt 1 ppkt 4 i § 25 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilamowice”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 98/2013 Burmistrza Wilamowic z dnia 29 listopada 2013 r. (ze zmianami).*

*Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 93/2020 Burmistrza Wilamowic z dnia 25 listopada 2020 r. W wyniku weryfikacji gruntów nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych. W protokole z inwentaryzacji odnotowano zweryfikowanie salda konta 011-00 i stwierdzono, że jest ono realne i poprawnie ustalone.*

*Podpisy na protokole złożyła Komisja weryfikacyjna oraz p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy i p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic.*

*Zadania w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym należało do Inspektora w Referacie ds. Gospodarki Przestrzennej i Mienia Komunalnego (wcześniej zadania te należały do Wydziału Spraw Gospodarczych). Nadzór w tym zakresie sprawował p. Stanisław Gawlik – Zastępca Burmistrza Wilamowic.*

*Zadania w zakresie prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych, rozliczanie wyników inwentaryzacji należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy – Główny Księgowy Kierownik Wydziału Finansowego.*

#### **Wniosek nr 8**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Wilamowicach w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zmian w stanie środków trwałych oraz przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, z uwzględnieniem przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1, a także art. 26 ust. pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

- W 2018 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. będących w użytkowaniu innych podmiotów, tj. trzech klubów sportowych, jednostki ochotniczej straży pożarnej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, w drodze spisu z natury, zamiast w drodze potwierdzenia sald. Naruszono tym przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz § 24 ust. 3 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilamowice wprowadzonej zarządzeniem Nr 89 Burmistrza Wilamowic z dnia 29 listopada 2013 r. (ze zmianami).*

*Inwentaryzację przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy Wilamowice powołani w skład zespołu spisowego na podstawie zarządzenia Nr 77/2018 Burmistrza Wilamowic z dnia 23 listopada 2018 r. Zgodnie z § 4 ww. zarządzenia, za nadzór i kontrolę przeprowadzenia inwentaryzacji odpowiedzialni byli p. Andrzej Kołtun – Sekretarz Gminy oraz p. Anna Gajda – Skarbnik Gminy Wilamowice.*

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych przekazanych innym podmiotom poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi przeprowadzania inwentaryzacji, zawartymi w instrukcji sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilamowice wprowadzonej zarządzeniem Nr 89 Burmistrza Wilamowic z dnia 29 listopada 2013 r.

#### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *W latach 2018 - 2021 nie opublikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Wilamowice informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Wilamowice, czym naruszono art. 4 ust 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).*

*Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Wilamowice przeprowadzono 20 kontroli zewnętrznych, w tym: 4 kontrole w 2018 r., 8 kontroli w 2019 r., 2 kontrole w 2020 r., 6 kontroli w 2021 r.*

*Obowiązki w zakresie publikacji powyższych informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Wilamowice należały do p. Andrzeja Kołtun – Sekretarza Gminy Wilamowice.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić publikację na stronie BIP Urzędu Gminy Wilamowice informacji, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugi, mając na uwadze art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) oraz art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W latach 2019, 2021, 2022 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora zatrudnionego na podstawie umowy o pracę pomimo, że ustalona w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów była wyższa niż 100.000 zł. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 278 ust 3 w zw. z art. 274 ust. 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

*Ustalenie w uchwale budżetowej kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów wyższej niż 100.000 zł nastąpiło w marcu 2019 r., a następnie w styczniu 2021 r. i w styczniu 2022 r.*

*Audyt był prowadzony przez audytora na podstawie umowy zlecenia.*



*Organizacja audytu wewnętrznego należała do kierownika jednostki, zgodnie z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).*

**Wniosek nr 11**

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami art. 274 ust. 3 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.).

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

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg