



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 października 2022 r.

Znak: WK-610/26/4/22

Pan
Grzegorz Gryt
Wójt Gminy
Lyski

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 czerwca do 19 sierpnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Lyski** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 19 sierpnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 sierpnia 2022 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 2022 r. poz. 1668).

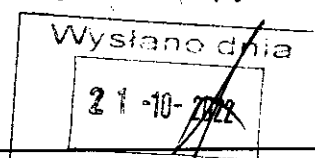
W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2020 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa jednostronnego chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 923 w miejscowości Pstrążna od km 9+474,43 do km 10+424,00”, z zastosowaniem procedury określonej w przepisach art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), w którym:*

✓ *zaniechano zwrócenia się do czterech wykonawców (oferty o numerach: 4, 6, 8 i 11), którzy złożyli oferty z ceną całkowitą niższą o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług ustalonej przez zamawiającego przed wszczęciem postępowania, o udzielenie wyjaśnień dotyczących wyliczenia ceny (w tym złożenie dowodów) – poprzestając na wezwaniu do wyjaśnienia wysokości zaoferowanej ceny wykonawcy z najniższą ceną (oferta nr 9), a po jego wykluczeniu i odrzuceniu jego oferty – wykonawcy, który zaoferował kolejną najniższą cenę (oferta nr 1). Naruszono tym art. 90 ust. 1a pkt 1 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 i art. 90 ust. 3 ww. ustawy.*

Pomimo braku zbadania, czy któraś z ww. czterech ofert nie zawiera rażąco niskiej ceny, a tym samym nie podlega odrzuceniu, zamawiający sporządził „ranking” ofert, w którym przyznał punkty ofertom nr 4, nr 6, nr 8 i nr 11. Zgodnie z § 25 pkt 2 lit. a specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w kryterium „cena ofertowa” miały być punktowane wyłącznie oferty niepodlegające odrzuceniu.

Brak wezwania ww. wykonawców do wyjaśnienia zaoferowanej ceny nie miał wpływu na wynik postępowania.



Czynności w zakresie badania i oceny ofert na podstawie przyjętych kryteriów oceny, w tym badania rażąco niskiej ceny, należały do członków Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr W.0050.249.2020 Wójta Gminy Lyski z dnia 18 listopada 2020 r.

✓ nie dopełniono obowiązków informacyjnych po dokonaniu zmian postanowień umowy (polegających na rozszerzeniu zakresu przedmiotu umowy o roboty dodatkowe) – poprzez zaniechanie sporządzenia i zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie umowy. Powyższym naruszono art. 144 ust. 1c w związku z art. 144 ust. pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zmiany postanowień umowy nr RI-DR.1.2021 z dnia 5 stycznia 2021 r., na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2, dotyczące realizacji dodatkowych robót budowlanych nieobjętych zamówieniem podstawowym, zostały wprowadzone Aneksem nr 1 z dnia 18 lutego 2021 r. i Aneksem nr 3 z dnia 26 listopada 2021 r. Ze strony Gminy Lyski aneksy zostały podpisane przez kierownika zamawiającego p. Grzegorza Gryt – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy.

Sporządzenie i zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie umowy należało do byłego Inspektora ds. zamówień publicznych (do dnia 21 września 2021 r.) oraz osób zobowiązanych do wykonywania czynności związanych z udzielaniem zamówień publicznych na podstawie umów zleceń. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

✓ w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia z dnia 11 stycznia 2021 r. zamieszczono niezgodną ze stanem faktycznym informację o liczbie odrzuconych ofert. W ogłoszeniu poinformowano, iż w postępowaniu nie odrzucono żadnych ofert (liczba „0”), podczas gdy w rzeczywistości zamawiający w trakcie przeprowadzonego postępowania odrzucił dwie oferty (nr 5 i nr 9). Powyższym uchybiono pouczeniu zawartemu w sekcji IV punkcie IV.4 wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, określonego załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1127).

Sporządzenie i zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia należało do byłego Inspektora ds. zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

– W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji pn. „Budowa studni głębinowej S-3bis w Zwonowicach”, w którym nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie do 30 dni od wykonania umowy, czym naruszono przepisy art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Przedmiot umowy został protokolarnie odebrany w dniu 7 września 2021 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 21 czerwca 2022 r., tj. 287 dni po odebraniu przedmiotu umowy.

Sporządzenie i zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy należało do byłego Inspektora ds. zamówień publicznych (do dnia 21 września 2021 r.), a następnie do osób zobowiązanych do wykonywania czynności związanych z udzielaniem zamówień publicznych na podstawie umów zleceń. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

Wniosek nr 1

Zapewnić przestrzeganie obowiązków wynikających z przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), tj.:

- badania złożonych ofert pod kątem rażąco niskiej ceny, stosownie do przepisów art. 224 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 224 ust. 6 oraz art. 226 ust. 1 pkt 8 tej ustawy,
- zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie umowy w przypadku dokonania zmian umowy dopuszczonych przepisami art. 455 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 tej ustawy,
- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ww. ustawy,
- zamieszczania w ogłoszeniu o wyniku postępowania zgodnych ze stanem faktycznym informacji dotyczących liczby odrzuconych w postępowaniu ofert, stosownie do postanowień punktu 6 podpunktu 5 „Zakresu Informacji zawartych w ogłoszeniu o wyniku postępowania” określonego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w biuletynie zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 2439), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych odnośnie wykazanych przez podatników (osoby prawne i osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości lub w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Naruszono tym przepisy art. 274a § 2, art. 272 pkt 3 oraz art. 198 § 1 i 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. 6 ust. 6 oraz art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych: 30179, 40712, 90171 i 90384 (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) oraz 110054 i 110085 (osoby prawne).

Z przeprowadzonej w dniu 3 sierpnia 2022 r. wizji lokalnej wynikało, że na nieruchomości wykazywanej przez podatnika nr 110054 jako grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej znajdował się budynek mieszkalny, na nieruchomościach pozostałych podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle, a podatnik nr 90171 posiadał również grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dane te nie zostały uwzględnione przez podatników w informacjach i deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą oraz wielkości gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, a podatnika nr 110054 ponadto w sprawie istniejącego budynku mieszkalnego. Podatnicy złożyli korekty informacji oraz deklaracji, w których zadeklarowali grunty, budowle związane z działalnością gospodarczą, budynek mieszkalny i grunt związany z tym budynkiem na lata 2018 - 2022.

Łączna kwota podatku od nieruchomości należnego Gminie Lyski za lata 2018 - 2022 z tytułu opodatkowania nieruchomości podatników o numerach kart kontowych 30179, 40712, 90171, 90384 i 110085 wyniosła 1.351,00 zł, a w przypadku podatnika nr 110054 za lata 2018 - 2022 pozostaje do odpisu łączna kwota 1.680,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru oraz weryfikacji informacji i deklaracji podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego (od stycznia 2022 r. - Referatu Podatków i Opłat) w Urzędzie Gminy Lyski. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu oraz p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Urzędu Gminy Lyski w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3, 1a ust. 1 pkt 3, art. 1a ust. 2a pkt 1, art. 6 ust. 1, ust. 2, ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych:

- W latach 2018 - 2022 podano do publicznej wiadomości informacje o wyniku przetargu przed upływem 7 dni od ogłoszenia wyniku tego przetargu. Było to niezgodne z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) w związku z § 12 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 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło sprzedaży trzech nieruchomości, w których ogłoszenie o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń na 3 do 7 dni przed ustawowym terminem.

Skutkiem powyższego nie dochowano terminu ewentualnego zaskarżenia przez uczestnika przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na sprzedaż nieruchomości.

Zadania w zakresie przygotowania informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości i ich publikację należały do Podinspektora w Referacie Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Lokalowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lyski w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości, stosownie do § 12 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 2021 r., poz. 2213) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2020 - 2022 do dnia kontroli, prowadzono ewidencję księgową na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla Urzędu Gminy Lyski jako jednostki budżetowej w zakresie środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków otrzymanych na organizację i transportu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, pomimo że Gmina prowadziła w powyższym zakresie wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego.*

Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia konta 223 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

W sytuacji występowania wspólnego rachunku bankowego dla budżetu (organu) i urzędu stosowanie tego konta nie znajduje uzasadnienia.

Sposób ewidencji środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków otrzymanych na organizację i transport do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 nie został opisany w polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy Lyski, przyjętej zarządzeniem Nr W.0050.70.2018 Wójta Gminy Lyski z dnia 30 marca 2018 r. wraz ze zmianami.

Ponadto, w latach 2018 - 2022 do dnia kontroli prowadzono ewidencję do wadliw i zabezpieczenia należytego wykonania umowy na jednym koncie analitycznym 139-1-1 oraz do lokat terminowych na jednym koncie 133-2, co było niezgodne z postanowieniami polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Lyski, przyjętej zarządzeniem Nr W.0050.70.2018 Wójta Gminy Lyski z dnia 30 marca 2018 r. wraz ze zmianami oraz zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Referatu. Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych, w tym zakładowego planu kont należały do p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy Lyski.

Wniosek nr 4

Zaprzestać ewidencjonowania na koncie 223 Urzędu Gminy Lyski operacji gospodarczych dotyczących środków, których rozliczenia prowadzi się tylko za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu (organu) oraz dostosować postanowienia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Lyski wprowadzonej zarządzeniem Nr W.0050.70.2018 Wójta Gminy Lyski z dnia 30 marca 2018 r. wraz ze zmianami w tym zakresie, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 223 określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz art.10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Zaprowadzić ewidencję księgową do konta 133 w zakresie lokat terminowych oraz konta 139 w zakresie wpłacanych wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w zakładowym planie kont przyjętym zarządzeniem Nr W.0050.70.2018 Wójta Gminy Lyski z dnia 30 marca 2018 r. wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2020 nieprawidłowo wykazano zadłużenie z tytułu dwóch kredytów w rachunku bieżącym budżetu, w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2019 r. (jako zobowiązanie) oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 marca 2019 r. i 30 czerwca 2020 r. (jako przychód), poprzez jego zaniżenie o stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy.*

Naruszono tym przepisy § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 2, § 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) § 12 pkt 5a) 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.) w związku z zasadami funkcjonowania konta 133 wynikającymi z załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Zgodnie z wyciągami bankowymi dla rachunku bieżącego budżetu – podstawowego:

- wg stanu na 31 marca 2019 r. saldo końcowe wynosiło -30.706,28 zł, co oznaczało kwotę wykorzystanego kredytu, podczas gdy w sprawozdaniach: Rb-Z jako krótkoterminowe zobowiązania oraz Rb-NDS jako przychód z tyt. kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazano 0,00 zł.

- wg stanu na 30 czerwca 2020 r. saldo końcowe wynosiło -256.148,02 zł, co oznaczało kwotę wykorzystanego kredytu, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-NDS jako przychód z tyt. kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazano 0,00 zł. W sprawozdaniu Rb-Z prawidłowo wykazano ww. kwotę jako zobowiązanie krótkoterminowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego było przeoczenie w wyniku natłoku spraw i nieumyślnej pomyłki popełnionej podczas sporządzania sprawozdań.

Przygotowanie danych w zakresie zadłużenia z tyt. kredytów w rachunku bieżącym do ujęcia w ww. sprawozdaniach należało do p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy Lyski.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-NDS za ww. okresy podpisali: p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski oraz p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski, p. Grzegorz Dudek – Zastępca Wójta Gminy Lyski i Kierownik Referatu Rozwoju.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego wykazywania danych dotyczących kredytu w rachunku bieżącym, w sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-NDS, stosownie do przepisów § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 2, § 3 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) § 12 pkt 5a, instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) w związku z § 9 ust. 1 i 2 tego 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo sporządzono Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. i 2021 r. poprzez wykazanie:*
 - *w 2020 r. w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwoty 1.430.279,76 zł, zamiast 3.540.123,08 zł. Różnica: 2.109.843,32 zł;*
 - *w 2021 r. w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwoty 7.624.142,95 zł, zamiast 10.038.258,92 zł. Różnica: 2.414.115,97 zł.**Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-ST, zawartymi 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 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).*

Przyczyną tego było niewykazanie środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, środków otrzymanych na organizację i transportu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, środków z projektu Laboratoria Przyszłości oraz podatku VAT ujętych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Lyski.

Osobą odpowiedzialną w zakresie przygotowania sprawozdań Rb-ST była p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski. Sprawozdania Rb-ST podpisali: p. Grzegorz Dudek – Zastępca Wójta Gminy Lyski oraz p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lyski w zakresie prawidłowego przygotowania projektów sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2020 r. na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zaniechano ujęcia zmian planu finansowego wydatków pod datą ich podjęcia, wynikające z:*
 - *uchwały Rady Gminy Lyski Nr RG.0007.224.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r., którą zwiększono plan wydatków w klasyfikacji budżetowej 010-01010-6050 o kwotę 185.000,00 zł;*
 - *zarządzenia Nr W.0050.272.2020 Wójta Gmina Lyski z dnia 7 grudnia 2020 r., którym zwiększono plan wydatków w klasyfikacji budżetowej 900-90015-6050 o kwotę 14.460,00 zł.**Powyższe zmiany ujęto na koncie 980 w dniu 31 grudnia 2020 r.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 980, określone w załączniku nr 3a planie kont dla jednostki budżetowej do zarządzenia Nr W.0050.70.2018 Wójta Gminy Lyski z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie ustalenia polityki (zasad) rachunkowości (wraz ze zm.), a także zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Skutkiem powyższego, w 2020 r. konto 980 przedstawiało przekroczenie planu wydatków w ww. klasyfikacjach budżetowych, które w rzeczywistości nie miały miejsca.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji do konta 980 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Referatu.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lyski w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do pozabilansowego konta 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu finansowego, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w postanowieniach 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) oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Lyski, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie planu finansowego:

- W 2021 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym 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 z późn. zm.). Przekroczenia planu wydatków w 2021 r. o łączną kwotę 2.910,20 zł stwierdzono w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, w dniach 28 i 29 grudnia 2021 r. Zwiększenia planu wydatków dokonano 30 grudnia 2021 r. na podstawie zarządzenia Nr W.0050.211.2021 Wójta Gminy Lyski w sprawie zmian w budżecie Gminy Lyski.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, Znak: WK-610/14/4/18 z dnia 16 sierpnia 2018 r.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu Gminy Lyski, dokonała p. Weronika Zdziebiczok – Skarbnik Gminy Lyski. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich, z upoważnienia Wójta Gminy Lyski.

Wniosek nr 9

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Lyski, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lyskach w zakresie dokonywania zmian planu finansowego oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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

- *W 2022 r. nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione w 2021 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, co polegało na błędnym uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na tym stopniu awansu zawodowego nagrody w wysokości 5.000,00 zł przyznanej przez Śląskiego Kuratora Oświaty na mocy § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.).*

Powyższe było niezgodne z pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 (stanowiącego wzór sprawozdania) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303).

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagród przyznanych przez Śląskiego Kuratora Oświaty spowodowało zawyżenie w ww. sprawozdaniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla tych nauczycieli o kwotę 5.000,00 zł. W konsekwencji, w kolumnie 10 tego sprawozdania winna być wskazana kwota różnicy -6.695,14 zł, a nie podana -1.695,14 zł.

Skutkowało to wypłaceniem nauczycielom dyplomowanym zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez Gminę Lyski jednorazowych dodatków uzupełniających za 2021 r. w zaniżonej wysokości, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Analizę poniesionych w 2021 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w tym dyplomowanych) zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Lyski przeprowadzili oraz sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2021 r. sporządzili pracownicy Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Lyskach. Organ prowadzący szkoły nie dokonywał dodatkowej weryfikacji składników wynagrodzeń nauczycieli.

Obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę, w myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Powyższe przekłada się na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli, stosownie do art. 68 ust. 1 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 10

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę

Lyski za 2021 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty, mając na uwadze pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303) w związku z § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Ponownie wyliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających za 2021 r. dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w ww. roku w szkołach prowadzonych przez Gminę Lyski w sposób przewidziany w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych dopłat do wcześniej wypłaconych nauczycielom dyplomowanym dodatków uzupełniających, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe przeprowadzanie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.), w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz.1668), 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.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kolodziej