



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/29/4/22

Katowice, 21 listopada 2022 r.

Pan
Robert Piętka
Wójt Gminy
Milówka

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 lipca 2022 r. do 15 września 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Milówka** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 15 września 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 września 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 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W latach 2021-2022 przeprowadzono postępowania o zamówienia publiczne na „Adaptację budynku byłego przedszkola w Milówce na Galerię „Dziadów Noworocznych” i „Szlachciców” z 2021 r. oraz „Termomodernizację budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamesznicy wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej” z 2022 r., w których zaniechano wezwania wykonawców o najwyższej pozycji rankingowej, do złożenia wyjaśnienia, względnie o uzupełnienie podmiotowych środków dowodowych, złożonych na wezwanie z art. 126 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskutek czego nie zweryfikowano dostatecznie posiadanej odpowiednio zdolności finansowej, jak i potencjału zawodowego tych wykonawców, czym naruszono art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).*

Brak wezwania do wyjaśnienia bądź uzupełnienia dotyczył:

- *dokumentu potwierdzającego warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej świadczącego o posiadaniu przez wykonawców ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, tu polisy ubezpieczeniowej, złożonej bez udokumentowania istnienia ochrony ubezpieczeniowej, tj. powstania odpowiedzialności ubezpieczyciela.*

Zgodnie z art. 814 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli nie umówiono się

inaczej, odpowiedzialność ubezpieczyciela rozpoczyna się od dnia następującego po zawarciu umowy, nie wcześniej jednak niż od dnia następnego po zapłaceniu składki lub jej pierwszej raty.

Powyższe stwierdzono w ramach postępowań o zamówienia publiczne na „Adaptację budynku byłego przedszkola w Milówce na Galerię „Dziadów Noworocznych” i „Szlachciców” z 2021 r. oraz „Termomodernizację budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamesznicy wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej” z 2022 r.

W analizowanych sprawach, z treści przedłożonych polis nie wynikało, w którym momencie rozpoczęła się ochrona ubezpieczeniowa - czy z momentem zawarcia samej umowy ubezpieczenia czy po dacie opłacenia składek. W tym przypadku złożone polisy dowodziły jedynie, że została zawarta umowa ubezpieczenia. Wykonawcy nie wykazali jednak żadnym dokumentem, że są ubezpieczeni od odpowiedzialności cywilnej, a taki wymóg wynikał z postawionych w specyfikacji warunków.

- dokumentu potwierdzającego warunek dotyczący zdolności zawodowej świadczącego, że wykonawca dysponuje osobą zdolną do wykonania zamówienia, a tym samym spełnienia warunku udziału w postępowaniu.

Powyższe dotyczyło postępowania o zamówienie publiczne z 2021 r. na „Adaptację budynku byłego przedszkola w Milówce na Galerię „Dziadów Noworocznych” i „Szlachciców”.

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia zamawiający założył, iż uzna warunek za spełniony, jeżeli potencjalni wykonawcy dysponowali będą kierownikiem budowy posiadającym uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń.

Na potwierdzenie spełnienia niniejszego warunku wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu ze wskazaniem doświadczenia osób wyznaczonych do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie dysponowania tymi osobami.

Wykonawca wśród podmiotowych środków dowodowych złożonych w trybie wezwania z art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przedłożył wykaz osób, w którym jako odpowiedzialnym za kierowanie robotami budowlanymi wykazał osobę, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej z ograniczeniami.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, polisa podlegała weryfikacji wraz z uprzednio złożonym pod odpowiedzialnością karną za składanie fałszywych oświadczeń - oświadczeniem wstępnym, zaś przedstawione uprawnienia budowlane uznano za wystarczające w odniesieniu do zakresu prac.

Oceny i badania ofert w niniejszym postępowaniu dokonał stały skład komisji przetargowej powołany zarządzeniem Nr 0050-84/2020 Wójta Gminy Milówka z dnia 31 grudnia 2020 r. z późn. zm. Zatwierdzenia wyboru oferty najkorzystniejszej każdorazowo dokonał p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Milówka wykonującymi czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie wzywania do wyjaśnienia, względnie uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, celem prawidłowej weryfikacji podmiotowej wykonawców, stosownie do treści

art. 128 ust. 1 i ust. 4 ww. ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 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 długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milówka przyjętej na 2021 r. i 2022 r. wykazano nierealistyczne dane, niezgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 226 ust. 1 pkt 1, art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na wykazaniu w pozycji 10.6 „Spłaty wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” danych w kwotach wyższych niż wynikające z umów kredytów, pożyczek i obligacji:

- *o kwotę 71.659,63 zł w WPF przyjętym uchwałą Nr XXXVII/127/2020 Rady Gminy Milówka z dnia 30 grudnia 2020 r. na rok 2021,*
- *o kwotę 182.885,30 zł w WPF przyjętym uchwałą Nr XXXVII/207/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. na rok 2022.*

Dane do Wieloletnich Prognoz Finansowych przygotował i dokumenty te sporządził p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 2

Zapewnić wykazanie realistycznych danych o zadłużeniu jednostki w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milówka, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 226 ust. 1 pkt 1, art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

- *W latach 2018 i 2019 zaangażowano część środków subwencji oświatowej otrzymanej na poczet dochodów roku następnego na pokrycie wydatków realizowanych w tym roku, niezgodnie z przepisami art. 211 ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).*

W dniu 21 grudnia 2018 r. na rachunek budżetu Gminy Milówka wpłynęła transza subwencji oświatowej na styczeń 2019 r. w wysokości 695 356,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. stan środków na rachunku budżetu Gminy Milówka wynosił 606.367,45 zł, zaś dotacje niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2018 r. podlegające zwrotowi do Wojewody Śląskiego i Starostwa Powiatowego w Żywcu stanowiły kwotę 298.501,32 zł, wobec czego nieprawidłowo wykorzystano środki pieniężne w wysokości 387.489,87 zł, stanowiące część subwencji oświatowej, otrzymanej na wydatki w 2019 r.

W dniu 20 grudnia 2019 r. na rachunek budżetu wpłynęła transza subwencji oświatowej na styczeń 2020 r. w wysokości 752.700,00 zł. Stan środków na rachunku budżetu Gminy Milówka wynosił

820.289,19 zł, zaś dotacje niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2018 r. podlegające zwrotowi do Wojewody wynosiły 462.946,52 zł. Oznaczało to, że do dnia 31 grudnia 2019 r. nieprawidłowo wykorzystano środki pieniężne w wysokości 395.357,33 zł stanowiące część subwencji oświatowej, otrzymanej na wydatki w 2020 r.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie, została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Milówka, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/28/4/18 z dnia 8 października 2018 r.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie był p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Milówka, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka.

Wniosek nr 3

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), w związku art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.).

W zakresie zaciągania realizacji zobowiązań:

- W latach 2021 - 2022 zaciągano zobowiązania związane z realizacją wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zadań bieżących bez upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Milówka w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Milówka na lata 2021 - 2032. Naruszono tym przepisy art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy o roboty budowlane w ramach zamówień publicznych z dnia 2 sierpnia 2021 r., z terminem wykonania i zakończenia całości robót przyjętym do 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy, za wynagrodzeniem 1.539.866,67 zł brutto.

Realizacja ww. przedsięwzięcia wieloletniego została zaplanowana dopiero w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Milówka na lata 2022 - 2032, zgodnie z wykazem przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXXVIII/207/2021 Rady Gminy Milówka z dnia 29 grudnia 2021 r., gdzie zarówno limit zobowiązań, jak i limit wydatków na 2022 r. przyjęto na poziomie 1.891.106,47 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższego było przeświadczenie, mając na uwadze zapisy umowne, o możliwości realizacji ww. zadania inwestycyjnego jeszcze w roku 2021 r., co skutkowało wprowadzeniem wydatków na jego realizację do budżetu wyłącznie na rok 2021, na podstawie uchwały Rady Gminy Milówka Nr XXXII/155/2021 z dnia 22 czerwca 2021 r.

Należy zauważyć, że w umowie nie określono, że zadanie miało zostać zakończone w roku budżetowym 2021, w którym rozpoczęto jego realizację. Ponadto, wykonawca nie był związany żadnym

harmonogramem wykonania robót, z którego mogłaby wynikać inna data zakończenia inwestycji niż 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

Umowę o ww. roboty budowlane w ramach zamówień publicznych zawarł z ramienia Gminy Milówka p. Robert Piętka – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Kierownika Referatu Finansów i Podatków, działającego z upoważnienia Skarbnika Gminy.

- zawartych w 2021 r. pięciu umów o wykonanie dokumentacji projektowej lub projektowo-kosztorysowej na łączną kwotę 162.619,50 zł, jednej umowy o wykonanie pięciu rzeźb na kwotę 16.550,00 zł oraz jednej umowy o obsługę prawną Urzędu Gminy w Milówce na kwotę 61.992,00 zł - których realizacja miała nastąpić w 2022 r., a także zawartej w 2022 r. umowy o prowadzenie kampanii edukacyjno-marketingowej obowiązująca od 1 czerwca 2022 r. do dnia 31 maja 2025 r. z miesięcznym wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 61,20 zł oraz kosztów ewentualnych usług dodatkowych.

Ww. umowy nie zostały uwzględnione w wykazie przedsięwzięć (oraz jego zmian) stanowiącym załącznik do uchwał w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milówka: Nr XXXVII/127/2020 Rady Gminy Milówka z dnia 30 grudnia 2020 r. oraz Nr XXXVIII/207/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników uznano, że ww. zobowiązania są niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Wszystkie ww. umowy zawarte zostały przez p. Roberta Piętkę – Wójta Gminy Milówka oraz posiadały kontrasygnatę p. Andrzeja Grzegorzek – Skarbnika Gminy Milówka
Dane do wykazu przedsięwzięć przygotował p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 4

Zaciągać zobowiązania wieloletnie na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Milówka, stosownie do przepisów art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 226 ust. 3 ww. ustawy oraz wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

- W latach 2018, 2021, 2022 nieterminowo regulowano zobowiązania Gminy Milówka, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz 7 ust. 3 ppkt c zarządzenia Nr 101/ORG/2004 Wójta Gminy Milówka z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Milówka oraz w jednostkach nadzorowanych.

Powyższe dotyczyło:

- w 2018 r. trzech faktur na łączną kwotę 123.425,07 zł, których zwłoka w zapłacie wynosiła od 7 do 14 dni – faktury dotyczyły wydatków zakupu usług inwestycyjnych na drogach gminnych,

- w 2021 r. sześciu faktur na łączną kwotę 27.683,97 zł, których zwłoka w zapłacie wynosiła od 2 do 77 dni – faktury dotyczyły zakupu: wynajmu pomieszczeń i garaży dla OSP, odśnieżania dróg gminnych, usług geodezyjno-kartograficznych, usług dystrybucji energii, zakupu soli drogowej
- w 2022 r. ośmiu faktur i jednej noty obciążeniowej na łączną kwotę 184.842,77 zł, których zwłoka w zapłacie wynosiła od 1 do 30 dni – faktury dotyczyły zakupu: usługi terapeutycznej, zimowe utrzymanie dróg, zakup drukarek, wyrównanie i utwardzenie odcinka drogi, za dostawę ciepła, natomiast nota dotyczyła składki na dopłaty do taryf.

Gmina nie poniosła żadnych dodatkowych odsetek z tego tytułu.

Ponadto, dowody księgowe powodujące powstanie zobowiązań nie posiadały wskazania sposobu ujęcia operacji w księgach rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z wskazania art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy oraz z § 8 pkt 4 obowiązującej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 101/ORG/2004 Wójta Gminy Milówka z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Milówka oraz jednostkach nadzorowanych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy, powodem nieterminowego regulowania zobowiązań był brak środków finansowych oraz zwłoka w przekazywaniu faktur do Referatu Finansów i Podatków.

Nadzór nad gospodarką finansową oraz wykonanie dyspozycji środkami finansowymi i realizacji budżetu Gminy Milówka należało do p. Andrzeja Grzegorzek – Skarbnika Gminy Milówka. Na podstawie art. 53 ust. 1 za całość gospodarki finansowej odpowiadał p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka.

Wniosek nr 5

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Milówka, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz 7 ust. 3 ppkt c zarządzenia Nr 101/ORG/2004 Wójta Gminy Milówka z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Milówka oraz w jednostkach nadzorowanych.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W latach 2020 - 2022 w Urzędzie Gminy Milówka dokonano dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia o finansach publicznych jednostki ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Przekroczenia planu wydatków nastąpiły w zakresie wydatków o łącznej wartości 86.634,23 zł poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60095 „Pozostała działalność”:
 - § 4217 „Zakup materiałów ” w dniu 24 lipca 2020 r. na kwotę 1.770,00 zł,
 - § 6059 „ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w dniu 28 października 2021 r. na kwotę 1.871,96 zł;

- dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” w dniu 31 października 2021 r. na kwotę 1.444,27 zł ;
- dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” w dniu 17 maja 2022 r. na kwotę 3.483,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”, § 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w dniu 30 sierpnia 2021 r. na kwotę 5.908,32 zł;
- dział 851 „Ochrona zdrowia”:
 - rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w dniu 31 maja 2022 r. na kwotę 5.450,00 zł;
 - rozdział 85195 „Pozostała działalność”, § 4210 „Zakup materiałów” w dniu 30 kwietnia 2021 r. na kwotę 1.180,00 zł;
- dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 4300 „Zakup usług” w dniu 21 października 2020 r. na kwotę 53.117,32 zł;
- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 „Pozostała działalność”:
 - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w dniu 11 lutego 2022 r. na kwotę 955,78 zł,
 - § 4300 „Zakup usług” w dniu 6 sierpnia 2021 r. na kwotę 7.362,58 zł oraz w dniu 23 sierpnia 2021 r. na kwotę 1.600,00 zł
- dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w dniu 23 sierpnia 2021 r. na kwotę 2.500,00 zł.

Powyższe wydatki pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym zatwierdzili do wypłaty: p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka oraz p. Krzysztof Białożyty – Sekretarz Gminy Milówka. Wstępną kontrolę zgodności ww. wydatków z planem finansowym dokonał p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 6

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy w Milówce, 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 Milówce w zakresie 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 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatek dotyczący obsługi długu publicznego, wykonanego w związku z emisją obligacji komunalnych w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w paragrafie 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”. Naruszono tym przepisy art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło wydatku w wysokości 51.070,00 zł, dokonanego w dniu 3 stycznia 2022 r. na podstawie faktury za wykonanie usług: funkcji organizatora emisji, agenta emisji, agenta dokumentacyjnego, agenta płatniczego.

Skutkiem powyższego było nieujęcie w pozycji 2.1.3 „Wydatki na obsługę długu” w WPF przyjętym uchwałą Nr XXXVII/207/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. na rok 2022 wydatków, które dotyczyły kosztów obsługi tytułów dłużnych jakimi były obligacje.

Dane do przygotowania budżetu i Wieloletnich Prognoz Finansowych opracował p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Milówka, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłową klasyfikację wydatków na obsługę długu publicznego oraz wykazywanie realistycznych danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milówka w tym zakresie, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. art. 226 ust. 1 pkt 1, art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), a także postanowieniami załącznika nr 4 do rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 poz. 513), mając na uwadze wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- W 2019 r. nie zapewniono siedmiu jednostkom oświatowym, dla których organem prowadzącym była Gmina Milówka, wystarczających środków na wydatki, czym naruszono art. 11 ust. 1 i pkt 3, art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), a także art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło wypłaty wynagrodzeń, w tym dodatku wiejskiego nauczycielom, pracownikom pięciu szkół podstawowych, jednego przedszkola oraz zespołu szkolno-przedszkolnego za miesiące październik, listopad i grudzień 2019 r. Opóźnienie w wypłacie wynagrodzeń wynosiło od 30 do 91 dni na łączną kwotę 203.237,06 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Milówce, dyrektorzy jednostek oświatowych wnosili, w poszczególnych miesiącach o dokonanie zmian w budżetach, polegających na ich zwiększeniu, jednak kwoty możliwe do rozdysponowania z punktu widzenia bieżących możliwości finansowych budżetu gminy były ograniczone i takie zostały przekazane do ich dyspozycji. Kwoty te nie

były jednak wystarczające na pokrycie należnych wynagrodzeń w pełnej wysokości w ustawowych terminach.

Osobą odpowiedzialną za dyspozycję środków pieniężnych w Gminie Milówka był p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Milówka, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka.

Wniosek nr 8

Zapewnić finansowanie jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Milówka, w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z art. 11 ust. 1 i pkt 3, art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.).

- *Za lata 2018 - 2021 bez uwag przyjmowano bilanse instytucji kultury i włączano je do bilansów skonsolidowanych Gminy Milówka za te lata, pomimo braku ujęcia w nich danych w zakresie funduszu rezerwowego. Utworzenie funduszu rezerwowego przez instytucje kultury było wymagane przepisami art. 29 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Milówce.

Ponadto, z ww. bilansów Gminnej Biblioteki Publicznej w Milówce wynikało, że strata z lat ubiegłych występująca na koniec roku 2019, 2020, 2021 pozostawała nierozliczona i była wyższa niż wartość funduszu jednostki, a stan środków pieniężnych i należności pozostały na koniec roku był niższy niż wartość zobowiązań na ten dzień. Powyższe świadczyło o braku możliwości rozliczenia straty z lat ubiegłych zgodnie z przepisami art. 29 ust. 4 ww. ustawy, tj. z funduszu instytucji kultury, a także o braku płynności finansowej tej jednostki.

Gminna Biblioteka Publiczna nie posiadała żadnych aktywów trwałych, w związku z czym nie ponoszono kosztów amortyzacji. Zatem wszystkie koszty stanowiły wydatki, dlatego uznać należy, że działalność Gminnej Biblioteki Publicznej była niedofinansowana, co obrazuje ujemny wynik finansowy za kilka lat z rzędu, niewielkie środki pieniężne na koniec każdego roku oraz zwiększające się zobowiązania z roku na rok.

Zgodnie z wymogami art. 12, art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ww. ustawy, instytucja kultury winna pokryć koszty swojej działalności z uzyskiwanych przychodów, a organizator winien zapewnić instytucji kultury środki niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona. Jednocześnie instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Bilanse instytucji kultury za lata 2018 - 2021 zatwierdzone zostały zarządzeniami przez p. Roberta Piętkę – Wójta Gminy Milówka.

Bilanse skonsolidowane sporządził p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka i zatwierdził p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka.

Wniosek nr 9

Zapewnić utworzenie funduszu rezerwowego przez instytucje kultury dla których Gmina Milówka jest organizatorem, zgodnie z wymogami art. 29 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Zapewnić funkcjonowanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Milówce z uwzględnieniem wymogów art. 12 i art. 28 ust. 1 i ust. 3, a także art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2018 - 2022 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Milówka operacje gospodarcze dotyczące nabycia nieruchomości o łącznej wartości 2.166.795,16 zł, niezgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 217 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 ujętymi 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.), a także zarządzeniu Nr 0050-11/2011 Wójta Gminy Milówka z dnia 3 lutego 2011 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.*

Powyższe dotyczyło 42 działek gruntu o łącznej powierzchni 7,3829 ha nabytych na podstawie dwóch decyzji komunalizacyjnych wydanych w 2018 r. oraz jednej decyzji komunalizacyjnej wydanej w 2020 r. przez Wojewodę Śląskiego, które zostały ujęte w ewidencji środków trwałych dopiero w dniu 31 grudnia 2021 r.

Takie postępowanie skutkowało заниzeniem wartości środków trwałych w pozycji grunty w bilansach jednostki budżetowej – Urząd Gminy Milówka, sporządzonych za lata 2018 - 2020, kolejno w kwotach: w 2018 r. – 2.166.725,00 zł, w 2019 r. - 2.166.725,00 zł, w 2020 r.

Bilanse Urzędu Gminy Milówka podpisali: p. Zbigniew Indyk – były Sekretarz Gminy (za 2018 r.), p. Robert Piętka – Wójt Gminy (za lata 2019 - 2020) oraz p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów, zarządzanej do wykonania według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., niezgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), a także § 8 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów 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. W wyniku ww. inwentaryzacji nie ujawniono działek nabytych przez Gminę Milówka na mocy ww. decyzji

komunalizacyjnych. Różnie inwentaryzacyjne w tym zakresie stwierdzono dopiero w trakcie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Inwentaryzację według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Milówka: Nr 0050-136/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., Nr 0050-101/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. i Nr 0050-69/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. Prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu należało do zadań pracowników Referatu Finansów i Podatków, nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Milówka w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących przysługujących jednostce praw własności, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 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 latach 2020 - 2022 niebieżąco prowadzono ewidencję na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Milówka, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont wynikających z opisu zawartego 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 0050-11/2011 Wójta Gminy Milówka z dnia 3 lutego 2011 r. oraz zmianą dokonaną zarządzeniami Nr 0050-117/2012 z dnia 10 grudnia 2021 r. oraz Nr 0050-117/2018 z dnia 18 października 2018 r.

Powyższe dotyczyło prawnego zaangażowania wydatków wynikających z:

- umowy dotacji celowej z dnia 26 lutego 2020 r. na kwotę 25.000,00 zł zawartej z Ludowym Klubem Sportowym „Podhalanka”. Zaangażowanie na koncie 998 ujęto na podstawie wyciągu bankowego nr 87/2020 w kwocie 12.500,00 zł w dniu 9 czerwca 2020 r. oraz wyciągu bankowego nr 129/2020 w kwocie 6.672,00 zł w dniu 14 sierpnia 2020 r.
- siedmiu umów wieloletnich o wartości 241.161,50 zł, zawartych w 2021 r., których realizacja miała nastąpić w 2022 r. Umowy dotyczyły zadań inwestycyjnych, obsługi prawnej oraz wykonania rzeźb. Wydatki zostały ujęte w 2022 r. na koncie 998, w 2021 r. nie ujęto wydatków na koncie 999.
- umowy z dnia 28 lutego 2022 r., obowiązującej od dnia zawarcia do dnia 28 lutego 2023 r. o przeprowadzenie audytu w Gminie Milówka na łączną kwotę 19.500,00 zł. Zaangażowania dotyczącego wydatków w 2022 r. na koncie 998 oraz kwoty 3.000,00 zł dotyczącej 2023 r. na koncie 999 dokonano w dniu 1 lipca 2022 r.

Za ewidencję na kontach 998 i 999 odpowiadali pracownicy Referatu Finansów i Podatków, nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie bieżącego ujmowania zaangażowania wydatków w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie zawartych umów przez Gminę Milówka, stosownie do zasad funkcjonowania kont 998 i 999 zawartych w rozporządzeniu Ministra 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 0050-11/2011 Wójta Gminy Milówka z dnia 3 lutego 2011 r. ze zmianami, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 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 bilansach za lata 2019 - 2021 sporządzonych z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Milówka nieprawidłowo wykazano pozostałe należności, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 27 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.) oraz niezgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań finansowych, wynikających ze wzoru zawartego w załączniku nr 5 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 poszczególnych bilansach zaniżono po stronie aktywów dane w pozycji II.4 „Pozostałe należności” o wartość nadpłat, tj.:

- *na dzień 31 grudnia 2019 r. o kwotę 43.410,11 zł,*
- *na dzień 31 grudnia 2020 r. o kwotę 64.284,97 zł,*
- *na dzień 31 grudnia 2021 r. o kwotę 70.077,34 zł.*

W ww. bilansach po stronie pasywów nie wykazano powyższych zobowiązań z tytułu nadpłat w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

Ponadto, wartość „Pozostałych należności” w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono o kwotę 685,00 zł z tytułu zaliczki wpłaconej przez osobę fizyczną na poczet prowadzonych postępowań w sprawie dokonania rozgraniczenia nieruchomości. Kwota ta stanowił zobowiązanie Gminy Milówka i winna być wykazana w pasywach bilansu.

Dane do bilansów przygotował Kierownik Referatu Finansów i Podatków, nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Bilanse za lata 2019 - 2021 podpisali p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka i p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie prawidłowej prezentacji pozostałych należności i zobowiązań w bilansach sporządzanych na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 27 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)

oraz stosownie do wzoru bilansu zawartego w załączniku nr 5 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2022 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach oraz w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem przepisów art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych: 1/57 (osoba prawna), 11/518, 1/2254, 1/73 (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą), którzy nie zadeklarowali do opodatkowania wszystkich gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a dane w tym zakresie wynikały z ewidencji gruntów i budynków. Nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji lub informacji na podatek od nieruchomości oraz nie podjęto działań celem określenia zobowiązania podatkowego, mając na uwadze przepisy art. 21 § 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Dopiero w czerwcu 2022 r. organ podatkowy określił zobowiązania podatkowe podatnika o numerze ewidencyjnym 1/57 za lata 2020 - 2021, a w lipcu 2022 r. wezwał tego podatnika do złożenia deklaracji na 2022 r. W sierpniu 2022 r. wezwano podatnika o numerze ewidencyjnym 11/518 do aktualizacji danych w zakresie gruntów.

Ponadto, podatnicy o nr ewidencyjnym 1/148 i 1/53 nie zostali wezwani do złożenia korekty informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości, pomimo że dane z ewidencji gruntów i budynków uległy zmianie w wyniku inwentaryzacji geodezyjnej powierzchni gruntów przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Żywcu w 2019 r. lub w związku ze zmianą w stanie przedmiotów opodatkowania po dokonanych sprzedażach gruntów przez podatnika.

W wyniku tego wystąpiła nadpłata w wysokości należnego zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości:

- *wobec podatnika o numerze ewidencyjnym 1/148 za lata 2019 - 2022 w wysokości 67,43 zł,*
- *wobec podatnika o numerze ewidencyjnym 1/53 w 2019 r. o 4.475,60 zł, w 2020 r. o kwotę 7.626,00 zł oraz w 2021 r. o kwotę 30.179,00 zł, w związku ze zmniejszeniem podstawy opodatkowania.*

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji deklaracji należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków w Urzędzie Gminy w Milówce. Nadzór nad pracownikami w tym zakresie pełnił p. Andrzej Grzegorzek – Skarbnik Gminy Milówka.

Wniosek nr 14

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych 1/53, 1/148, 1/73, 1/2254 za lata 2019 - 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 opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6, 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.).

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Milówka w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 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 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452), mając na uwadze art. 68 ust. 1 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 gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W 2021 r. nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę dla działki położonej w Milówce, stanowiącej mienie komunalne, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło nieruchomości oznaczonej jako działka nr 4222 o pow. 0,0160 ha, oddanej w dzierżawę na mocy umowy zawartej w dniu 10 lutego 2021 r. na okres od dnia 1 marca 2021 r. do 1 marca 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Milówka, przyczyną niesporządzenia i nieupublicznienia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy był pośpiech i niedopatrzenie oraz spiętrzenie się obowiązków w roku 2021.

Zadania w zakresie przygotowania wykazu nieruchomości należały do pracownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy w Urzędzie Gminy Milówka, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy w Urzędzie Gminy Milówka w zakresie sporządzania oraz publikowania wykazu nieruchomości stanowiących mienie Gminy Milówka przeznaczonych do dzierżawy, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 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 i 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W 2021 r. przyznano pracownikowi nagrodę jubileuszową w wysokości 150% wynagrodzenia należnego na ten dzień w pełnej wysokości, zamiast w wysokości różnicy między kwotą nagrody wyższej a kwotą nagrody niższej, z uwagi na to że od dnia nabycia prawa do nagrody niższego stopnia nie upłynęło dwanaście miesięcy. Powyższe było niezgodne z przepisami § 8 ust. 9, ust. 10 i ust. 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).
Z dniem 29 czerwca 2021 r. Sekretarzowi Gminy Milówka przyznano nagrodę jubileuszową w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego, do której nabył prawo w związku z udowodnieniem przez niego 30-letniego stażu pracy. Poprzednią nagrodę jubileuszową przyznano z dniem 1 października 2020 r. w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego.
Pisma o przyznaniu ww. nagród oraz listę wypłat tych nagród podpisał p. Robert Piętka – Wójt Gminy Milówka. Przygotowanie dokumentacji pracowniczej w tym zakresie należało do pracownika ds. kadr w Urzędzie Gminy Milówka.

Wniosek nr 17

Ponownie obliczyć wysokość nagrody jubileuszowej należnej pracownikowi za 30 lat pracy i wypłaconej w 2021 r., z uwzględnieniem przepisów § 8 ust. 9, 10 i 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w związku z art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy kwoty różnicy pomiędzy wypłaconą a należną kwotą nagrody jubileuszowej, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – ustalić osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wyliczenie ww. nagrody w celu zastosowania przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2022.11.21 14:44:14 +01'00'