



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

Katowice, 24 stycznia 2023 r.

Znak:WK-610/35/4/22/23

**Szanowny Pan**  
**Andrzej Kondziółka**  
**Wójt Gminy**  
**Zebrzydowice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 września 2022 r. do 22 listopada 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Zebrzydowice**, za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 22 listopada 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 listopada 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 zamówienie publiczne na realizację inwestycji pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynku poprzez jego termomodernizację wraz z wykorzystaniem OZE dla rozbudowy i przebudowy strażnicy OSP w Kończycach Małych”, o wartości umownej 2.873.813,66 zł, w którym zaniechano zamieszczenia w ogłoszeniu o zamówieniu, podlegającemu opublikowaniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, informacji o przewidzianej przez Zamawiającego w SIWZ fakultatywnej przesłance wykluczenia z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 6 w związku z art. 41 pkt 7 i 36 ust. 1 pkt 5a oraz zasady przejrzystości postępowania wyrażonej w art. 7 ust. 1 tej ustawy, a w konsekwencji wobec braku unieważnienia niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stanowiło również naruszenie art. 93 ust. 1 pkt 7 wskazanej ustawy.*

*Zgodnie z zapisami działu X ust. 2 pkt 2.2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opracowanej dla potrzeb przeprowadzenia niniejszego postępowania, Zamawiający określił dodatkową przesłankę wykluczenia, tzw. fakultatywną przesłankę wykluczenia, o której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, natomiast jak wynika z dokumentacji postępowania, Zamawiający nie zamieścił takiego zastrzeżenia w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 762769-N-2020 w dniu 7 grudnia 2020 r.*

W związku z treścią art. 24 ust. 6 ww. ustawy brak w ogłoszeniu o zamówieniu informacji o fakultatywnych przesłankach wykluczenia z postępowania przewidzianych w art. 24 ust. 5 - w opisywanym przypadku o przesłance wykluczenia zawartej w przepisie art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy - skutkuje trwałą wadą postępowania kwalifikującą się do unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy.

Zgodnie z wyjaśnieniami powyższa rozbieżność była działaniem omyłkowym.

W ślad za wskazaniem p. Andrzeja Kondziełek – Wójta Gminy Zebrzydowice, pełniącego w niniejszym postępowaniu funkcję Kierownika Zamawiającego, osobą odpowiedzialną za opracowanie ogłoszeń oraz pozostałych dokumentów w postępowaniu był Podinspektor w Referacie Strategii, Rozwoju i Inwestycji Gminnych, wchodzący w skład komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr SG.120.35.2020 Wójta Gminy Zebrzydowice z dnia 7 grudnia 2020 r.

W jednostce nie obowiązują regulamin pracy Komisji przetargowej.

– W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa łącznika ul. Górnej – Szkolnej w Markłowicach Górnych” w trybie podstawowym bez negocjacji, w oparciu o art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.), o wartości umownej 346.549,08 zł, w którym:

- określono warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nadmierny, mogący ograniczyć dostęp do uzyskania zamówienia i stojący w sprzeczności z zasadą równego traktowania i uczciwej konkurencji, czym naruszono art. 112 ust. 1, w związku z art. 16 pkt 1 i pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający na potrzeby weryfikacji zdolności zawodowej potencjalnego wykonawcy wprowadził w rozdziale XIII ust. 1 pkt. 1.4 ppkt 1.4.2 SWZ wymóg dysponowania m. in. kierownikiem budowy, tj. osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej lub odpowiadające im ważne uprawnienia, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów. Natomiast zgodnie z projektem budowlanym opracowanym na potrzeby realizacji niniejszej inwestycji przewidziano, iż projektowana droga będzie obsługiwała lokalny ruch drogowy i będzie pełniła w sieci drogowej funkcje drogi dojazdowej. W myśl art. 15a ust. 10 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r., poz. 1333 z późn. zm.), do kierowania robotami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym, takim jak droga klasy: lokalna i dojazdowa oraz droga wewnętrzna, w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, z wyłączeniem drogowych obiektów inżynierskich oprócz przepustów uprawniona jest osoba dysponująca uprawnieniami budowlanymi w specjalności inżynierskiej drogowej w ograniczonym zakresie.

Tym samym zamawiający w zakresie ww. warunku dotyczącego zdolności zawodowej w zakresie osoby proponowanej do pełnienia funkcji kierownika budowy, mając na uwadze klasę objętej inwestycją drogi, tj. o funkcji dróg dojazdowych oraz fakt, iż roboty związane z przebudową drogi są robotami o powszechnie znanych rozwiązaniach konstrukcyjnych, nie dopuścił możliwości dysponowania przez wykonawcę osobą legitymującą się uprawnieniami do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierskiej drogowej w ograniczonym zakresie.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Kierownik Referatu Komunalno-Drogowego w Urzędzie Gminy Zebrzydowice, który na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonywał czynności zastrzeżone w ustawie dla Kierownika Zamawiającego, w tym m.in. w zakresie zatwierdzenia specyfikacji warunków zamówienia, jak i zgodnie z protokołem postępowania - dokonał opisu warunku udziału w postępowaniu.

- zaniechano wezwania wykonawcy o najwyższej pozycji rankingowej do złożenia wyjaśnienia, względnie o uzupełnienie podmiotowych środków dowodowych, złożonych na wezwanie z art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskutek czego nie zweryfikowano dostatecznie posiadanej zdolności finansowej tego wykonawcy, czym naruszono art. 128 ust. 1 i ust. 4, w związku z art. 17 ust. 2 tej ustawy.

Na wydruku polisy ubezpieczeniowej złożonej tytułem podmiotowego środka dowodowego jest adnotacja o treści „zapł. 1.04.2021”, niemniej jednak, na jej podstawie nie można stwierdzić jednoznacznie, że polisa została opłacona. Adnotacja owa nie ma formy oświadczenia, nie została ani podpisana ani zaparafowana, tym samym nie można uznać jej jednoznacznie za dowód zapłaty składki ubezpieczeniowej.

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.

Z treści przedłożonej polisy nie wynikało, w którym momencie rozpoczęła się ochrona ubezpieczeniowa, czy z momentem zawarcia samej umowy ubezpieczenia, czy po dacie opłacenia składek. W tym przypadku złożona polisa dowodziła jedynie, że została zawarta umowa ubezpieczenia. Wykonawca nie wykazał żadnym dokumentem, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej, a taki wymóg wynikał z postawionych w specyfikacji warunków.

Czynności zastrzeżone dla Kierownika Zamawiającego w tym postępowaniu wykonywał p. Karol Sitek – Zastępca Wójta Gminy Zebrzydowice, w tym w zakresie zatwierdzenia wyniku postępowania, z wyłączeniem czynności zatwierdzenia swz. W procesie badania i oceny ofert brał udział pięcioosobowy skład Komisji przetargowej powołany zarządzeniem Nr SG.120.13.2021 Wójta Gminy Zebrzydowice z dnia 26 maja 2021 r. W jednostce nie wprowadzono regulaminu pracy Komisji przetargowej.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego w zakresie:

- dochowania spójności pomiędzy ogłoszeniem o zamówieniu a swz w zakresie wskazywania fakultatywnych przesłanek wykluczenia, jeżeli zamawiający je przewiduje, stosownie do art. 16 pkt 2 w związku z art. 109 ust. 2, art. 281 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) oraz postanowieniami zawartymi w rozdziale I pkt 6 ppkt 1 i ppkt 2 Zakresu informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu ustalonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),
- unieważniania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadku zaistnienia wady postępowania niemożliwej do usunięcia po upływie terminu składania ofert w sposób zgodny z przepisami o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 255 pkt 6 w związku z art. 457 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy,

- opisywania warunków udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia umożliwiające ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, stosownie do art. 112 ust. 1, w związku z art. 16 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy;
- wzywania do wyjaśnienia, względnie uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, celem prawidłowej weryfikacji podmiotowej wykonawców, stosownie do treści art. 128 ust. 1 i ust. 4 oraz art. 17 ust. 2 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 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 2020 - 2022 do dnia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia wyjaśnień lub złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, co było niezgodne z zapisami art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1, art. 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 prowadzących działalność gospodarczą podatników o numerach ewidencyjnych: 1/143, 1/85, 1/93, 1/96, którzy nie zadeklarowali do opodatkowania znajdujących się na nieruchomościach będących w ich posiadaniu budowli związanych z prowadzoną działalnością: sieci wodnokanalizacyjnych, elektroenergetycznych, dróg wewnętrznych, ogrodzenia.*

*Podatnik o nr 1/85 również nieprawidłowo w deklaracji podatkowej na 2021 r. wykazał budynki mieszkalne zamiast, wynikających z Ewidencji Gruntów i Budynków, budynków niemieszkalnych, a halę produkcyjną opodatkował stawką podatkową jak dla budowli a nie jak dla budynku. Natomiast podatnicy o nr 1/64 i 1/36 nieprawidłowo wykazali grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą w zakresie przewozów kolejowych, a mianowicie: podatnik o nr 1/64 wykazał 139.705 m<sup>2</sup> gruntów opodatkowanych stawką jak dla gruntów niezwiązanych z działalnością gospodarczą, a podatnik o nr 1/36, wykazał m.in. 27 działek zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z ogólnodostępnej strony internetowej wynika, że działki są oddalone od torowiska, brak infrastruktury kolejowej.*

*Ponadto, podatnik o nr 1/96, w deklaracji podatkowej na 2021 r., wykazał powierzchnię budynków związanych z udzielaniem świadczeń medycznych, pomimo iż nie była to główna działalność podatnika. Podatnik ten również zadeklarował mniejszą powierzchnię posiadanych gruntów, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.*

*W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień. Podatnicy o nr 1/143 i 1/36 zwrócili się o wydłużenie terminu do złożenia wyjaśnień, jednocześnie poinformowali, że złożą stosowne korekty deklaracji, a podatnik o nr 1/143 poinformował jednocześnie o zleceniu rzeczoznawcy wyceny posiadanych budowli. Podatnik o nr 1/93 złożył korekty deklaracji za lata 2019 - 2022, w których wykazał budowle do opodatkowania m.in. ogrodzenie, plac utwardzony, przyłącza oraz dokonał wpłaty podatku w wysokości 20.142,00 zł.*

*Zgodnie z informacją pracowników urzędu, przypis z tytułu błędnej powierzchni działki podatnika o nr 1/96 - łącznie za lata 2019 - 2022 to kwota 4.936,00 zł, a korekty z tytułu wykazanych przyłączy i zwiększonej powierzchni budynków zajętych na działalność gospodarczą łącznie za lata 2020 - 2022 to kwota 23.544,00 zł.*

*Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą pracownicy merytoryczni dokonujący weryfikacji złożonych deklaracji podatkowych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat lokalnych.*

### **Wniosek nr 2**

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych 1/85, 1/64, 1/36, 1/143, a także 1/96, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 5, art. 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.), a w przypadku nieprawidłowości wszcząć w trybie art.165 Ordynacji podatkowej postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze wymogi ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *Nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych, czym naruszono art. 43 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).*

*Dotyczyło to: Szkoły Podstawowej w Markłowicach Górnych, Szkoły Podstawowej im K.K. w Zebrzydowicach, Szkoły Podstawowej w Kończycach Małych, Szkoły Podstawowej w Kaczcach, Gminnego Przedszkola Publicznego w Zebrzydowicach wraz z oddziałami filialnymi, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zebrzydowicach, Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji. Z jednostkami organizacyjnymi zawarto umowy użyczenia.*

*Zadania wynikające z ustawy o gospodarce nieruchomościami wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

*Stosownie do postanowień art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt.*

### **Wniosek nr 3**

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, żadnemu pracownikowi Urzędu nie powierzono zadania w zakresie przygotowania danych do opracowania tego planu.*

*Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, należało do p. Andrzeja Kondziołka – Wójta Gminy Zebrzydowice.*

#### **Wniosek nr 4**

Sporządzić plan wykorzystania zasobów stosownie do postanowień art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) oraz powierzyć zadania w tym zakresie pracownikom Urzędu Gminy Zebrzydowice, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 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 2021 - 2022 do dnia kontroli, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zebrzydowice ewidencjonowano operacje gospodarce na koncie 137 - Rachunki środków pomocowych, pomimo że w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Zebrzydowice Nr SG.120.13.2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r., nie wyszczególniono ww. konta oraz nie ustalono zasad jego funkcjonowania.*

*Powyższe było niezgodne z art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki 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).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, przeoczono aktualizację zasad polityki rachunkowości w momencie rozpoczęcia realizacji zadania pozabudżetowego pn. Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej.*

*Zadania w zakresie ewidencji operacji gospodarczych na koncie 137 wykonywał Inspektor Referatu Budżetu i Finansów Gminnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Iwona Pszczółka – Skarbnik Gminy Zebrzydowice, do obowiązków której należało także prawidłowe zorganizowanie prowadzenia rachunkowości jednostki.*

*Obowiązek ustalania i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należał do p. Andrzeja Kondziołka – Wójta Gminy Zebrzydowice jako kierownika jednostki, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.*

*W trakcie kontroli podjęto zarządzenie Wójta Gminy Zebrzydowice Nr SG.120.28.2022 z dnia 26 października 2022 r. dotyczące wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, którym uzupełniono plan kont jednostki budżetowej o konto 137 oraz opisano zasady funkcjonowania i ewidencji operacji gospodarczych na ww. koncie.*

- *W bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Zebrzydowice za 2021 r. wykazano stan aktywów w rubryce stan na początek roku i stan na koniec roku w innych kwotach niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2021 r., czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zapisy § 23 ust. 3 pkt 1 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).*

Powyższe stwierdzono w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r., w pozycji bilansowej - B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”, po stronie aktywów gdzie:

- stan na początek roku: było 355.877,61 zł, a winno być 355.898,18 zł (saldo Wn konta 135, 137, 139).

- stan na koniec roku: było 369.073,77 zł, a winno być 371.345,37 zł (saldo Wn konta 135, 137, 139).

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Iwony Pszczółka – Skarbnika Gminy Zebrzydowice w bilansie w Aktywach stan na początek roku wykazano wartość 355.877,61 zł, gdyż nie ujęto odsetek bankowych w wysokości 20,57 zł będących na koncie 139 - Młodociani (środki Funduszu Pracy) ewidencjonowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, a stan na koniec roku nie ujęto odsetek bankowych w wysokości 1,56 zł będących na koncie 139 - Młodociani (środki Funduszu Pracy) ewidencjonowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym oraz środków w wysokości 2.270,04 zł wynikających z realizacji programu Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej.

Dane do bilansu w 2021 r. przygotowali pracownicy Referatu Budżetu i Finansów Gminnych, nad którymi nadzór sprawowała p. Iwona Pszczółka – Skarbnik Gminy Zebrzydowice.

Bilans Urzędu Gminy Zebrzydowice na dzień 31 grudnia 2021 r. został podpisany w dniu 28 kwietnia 2022 r. przez p. Iwonę Pszczółka – Skarbnika Gminy Zebrzydowice oraz p. Andrzeja Kondziołka – Wójta Gminy Zebrzydowice.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice w zakresie wykazywania danych w bilansie jednostki zgodnie z treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zasady sporządzania bilansu jednostki wynikające z § 23 ust. 3 pkt 1 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), a ponadto 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 wydatków z tytułu diet radnych:**

- W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z postanowieniami uchwały Nr I/4/14 Rady Gminy Zebrzydowice z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych, naruszając tym art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).

Powyższe polegało na:

- wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 zryczałtowanej diety w miesiącu listopadzie 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie w stosunku do ilości dni pozostałych do upływu kadencji (do dnia 16 listopada 2018 r.),
- wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni do zaprzysiężenia nowych radnych (zaprzysiężenie radnych nowej kadencji od dnia 22 listopada 2018 r., tj. 9 dni).

Zgodnie z wyjaśnieniami, podstawą do wypłaty diet radnych był art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz.U. Nr 16 poz. 95 z późn. zm.) oraz podjęta na tej podstawie

*uchwała Rady Gminy Zebrzydowice Nr 1/4/14 z dnia 27 listopada 2014 r. Diety zostały naliczone proporcjonalnie wszystkim radnym kadencji 2014 - 2018 oraz nowym radnym kadencji 2018 - 2023, zgodnie z zasadami gospodarności środkami publicznymi.*

*Należy zauważyć, że ustalenie zasad wypłaty diet radnym należało do wyłącznej kompetencji Rady Gminy Zebrzydowice, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.*

*Listy wypłat za listopad i grudzień 2018 r. sporządził Referent Referatu Budżetu i Finansów Gminnych. Wstępnej kontroli listy wypłaty diet radnych za listopad 2018 r. dokonał Zastępca Skarbnika, natomiast za grudzień 2018 r. dokonała p. Iwona Pszczółka – Skarbnik Gminy. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Andrzej Kondziołka – Wójt Gminy Zebrzydowice (dot. listy za listopad) oraz p. Karol Sitek – Zastępca Wójta Gminy Zebrzydowice (dot. listy za grudzień).*

#### **Wniosek nr 6**

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym Gminy Zebrzydowice, zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr 1/4/14 Rady Gminy Zebrzydowice z dnia 27 listopada 2014 r., a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Zebrzydowice, mając na uwadze art. 25 ust. 4 i ust. 8 i art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice w zakresie zapewnienia prawidłowego naliczania diet radnych Gminy Zebrzydowice, stosownie do zasad ustalonych w uchwałach Rady Gminy Zebrzydowice podjętych w sprawie ustalenia diet dla radnych, mając na uwadze art. 25 ust. 4 i ust. 8 i art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 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.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez  
Daniel Kołodziej  
Data: 2023.01.24 12:07:04 +01'00'