



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 15 maja 2023 r.

Znak: WK-610/2/4/23

Pan
Jacek Ślęczka
Burmistrz Gminy i Miasta
Koziegłowy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 lutego do 14 marca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy i Miasta Koziegłowy** za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 17 marca 2023 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 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Budowa boiska szkolnego w Koziegłowach oraz przebudowa boiska szkolnego w Siedlcu Dużym” (wartość umowy 1.236.150,00 zł), w którym nieterminowo przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach. Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.), zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert. Otwarcie ofert nastąpiło 17 maja 2021 r., a informację o złożonych ofertach przekazano 31 maja 2021 r., tj. z siedmiodniowym opóźnieniem.*

Czynności w zakresie przeprowadzenia postępowania należały do członków komisji przetargowej powołanych na podstawie zarządzenia Nr 39/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne.

- *W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Agaty Mróz-Olszewskiej w Lgocie Górnej” (wartość umowy 276.400,10 zł), w którym nieprawidłowo opisano przedmiot zamówienia, tj. za pomocą ekspertyzy technicznej.*

Nie zostały sporządzone specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych ani dokumentacja projektowa, tj. dokumenty wymagane zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

Ponadto, zaniechano zgłoszenia robót budowlanych do organu nadzoru budowlanego, pomimo że zakres robót obejmował fundamenty oraz ściany budynku. Stosownie do art. 29 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 z późn. zm.) nie wymaga decyzji o pozwoleniu na budowę, natomiast wymaga zgłoszenia wykonywania innych robót budowlanych organowi administracji architektoniczno-budowlanej, wykonywanie robót budowlanych polegających na remoncie budynków, których budowa wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę - w zakresie przegród zewnętrznych albo elementów konstrukcyjnych.

Czynności w zakresie przygotowania dokumentacji inwestycyjnej i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywali pracownicy Referatu Rozwoju, Inwestycji i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy w zakresie:

- terminowego przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),
 - prawidłowego opisywania przedmiotu zamówienia, zgodnie z wymogami art. 103 ust. 1 ww. ustawy,
 - zgłaszania robót budowlanych do organu nadzoru budowlanego, stosownie do art. 29 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r. poz. 682 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 podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez sześciu podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji i deklaracji podatkowych a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Naruszono tym art. 272 pkt 3, 274a § 1 i § 2 oraz 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 pkt 1, 2 i 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 2 i ust 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: PN005084/F, PN011578, PN010811/F, PN000206P, PN0000006/P, PN6356/F, którzy w informacjach i deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazali do opodatkowania mniejszą powierzchnię gruntów niż wynikała z ewidencji gruntów, nie wykazali podlegającego opodatkowaniu budynku oraz nie wykazali budowli związanych z działalnością gospodarczą. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony kostką brukową, służący jako parking, ogrodzenie, wiaty), których ci podatnicy nie deklarowali.

Organ podatkowy uznał za wystarczające dane przedstawiane w składanych przez podatników informacjach i deklaracjach podatkowych i nie wezwał podatników do ich skorygowania bądź

uzupełnienia. Organ nie skorzystał też z możliwości przeprowadzenia kontroli w wypadku powzięcia wątpliwości co do prawidłowości przedłożonych mu danych.

Ponadto, w przypadku podatnika o nr karty kontowej PN0000006/P (spółka cywilna) również w trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2019 mniejszą powierzchnię gruntów od powierzchni wynikającej z ewidencji gruntów oraz brak zadeklarowania do opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą.

Powyższe znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/9/4/19 z dnia 21 czerwca 2019 r.

Organ podatkowy nieprawidłowo przeprowadził czynności sprawdzające deklaracje ww. podatnika, a od 2020 r. informacje podatkowe i nie wszczął postępowania podatkowego w celu ustalenia stanu faktycznego.

Zgodnie z art.122 ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

Zadania związane z przyjmowaniem, sprawdzaniem poprawności i rzetelności składanych przez podatników informacji i deklaracji podatkowych, wymiaru podatku od nieruchomości oraz wydawaniem decyzji wymiarowych należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja – Skarbnik Gminy i Miasta Kozięgłowy.

Wniosek nr 2

Wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: PN0000006/P, PN005084/F, PN011578, PN010811/F, PN000206P, PN6356/F za lata 2019 - 2023, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1,2 i 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 2, 3, 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy wykonującymi zadania związane z wymiarem podatków i opłat w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz w zakresie egzekwowania korekt informacji i deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 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 późn zm.).

W zakresie księgowości:

- W latach 2019 - 2022 w ewidencji księgowej budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909-2 „Rozliczenia międzyokresowe-Odsetki”, niebieżąc ujmwano operacje dotyczące spłaty odsetek od pożyczek oraz kredytów. Powyższe było niezgodne art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 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 w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniami Nr 135/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Kozięglowy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. i Nr 104/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Od stycznia 2023 r. odsetki od kredytów i pożyczek były wykazywane na kontach księgowych budżetu w momencie ich zapłaty.

Księgowani na kontach organu dokonywali pracownicy Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja – Skarbnik Gminy i Miasta Kozięglowy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Kozięglowy w zakresie prawidłowego ujmowania odsetek od pożyczek i kredytów w księgach rachunkowych organu, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 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 zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 104/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Kozięglowy z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, 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 wynagrodzeń:

- W okresie od stycznia 2019 r. do marca 2023 r. dwiętnastu pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Kozięglowy nieterminowo wypłacono nagrody jubileuszowe, czym naruszono przepisy 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.) w związku z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260) oraz § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Nagrody jubileuszowe wypłacono w terminie do 2 lat i 4 miesięcy po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

W przypadku 3 pracowników termin opóźnienia wynosił ponad rok, ze względu na to, że pierwotnie do okresów zatrudnienia uprawniających do wypłaty nagrody doliczono pracę w gospodarstwie rolnym, a przy kolejnym jubileuszu pominięto ten okres pracy.

Powyższe dotyczyło pracowników, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej:

- w dniu 27 marca 2017 r. za 25 lat pracy - na dzień uzupełnienia dokumentów potwierdzających pracę w gospodarstwie rolnym, staż pracy wynosił 26 lat, 5 miesięcy i 7 dni. Kolejny jubileusz przypadał na dzień 10 października 2020 r., jednakże nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy została wypłacona dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 28 lutego 2023 r. (po 2 latach i 4 miesiącach),
- w dniu 27 października 2017 r. za 40 lat pracy - na dzień uzupełnienia dokumentów potwierdzających pracę w gospodarstwie rolnym, staż pracy inspektora wynosił 44 lata, 9 miesięcy i 7 dni. Kolejny jubileusz przypadał na dzień 20 stycznia 2018 r. po przepracowaniu 45 lat pracy,

jednakże nagroda jubileuszowa została wypłacona dopiero w dniu 20 listopada 2019 r. (po 1 roku i 10 miesiącach).

- w dniu 16 lutego 2017 r. za 20 lat pracy - na dzień uzupełnienia dokumentów potwierdzających pracę w gospodarstwie rolnym, staż pracy wynosił 21 lat, 7 miesięcy i 11 dni. Kolejny jubileusz przypadał na dzień 5 lipca 2020 r. po przepracowaniu 25 lat pracy, jednakże nagroda jubileuszowa została wypłacona dopiero w dniu 17 lutego 2022 r. (po 1 roku i 7 miesiącach).

Prowadzenie spraw kadrowych należało do p. Krzysztofa Bąka – Sekretarza Gminy i Miasta Kozięgłowy.

Wniosek nr 5

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy, stosownie do 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 art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), 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 dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- *W 2022 r. przekazano po terminie umownym środki finansowe w ramach dotacji celowej na realizację zadania publicznego w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) dla Miejsko-Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Błękitni” w Kozięgłwach tytułem drugiej transzy, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 3 pkt 1 umowy dotacji nr 5/2022 z 4 marca 2022 r.*

Zgodnie z ww. umową, druga transza dotacji powinna być przekazana do 8 lipca 2022 r., natomiast została przekazana 13 lipca 2022 r., tj. 5 dni po terminie umownym.

Osobami odpowiedzialnymi za przekazanie informacji do Referatu Finansowego w zakresie przedmiotowej umowy dotacji byli pracownicy Referatu Promocji i Rekreacji Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

- *W latach 2021 - 2022 nieprawidłowo dokonano weryfikacji ofert na realizację zadania publicznego złożonych przez Miejsko-Gminny Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” w Kozięgłwach, tj. niezgodnie z zasadami konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ogłoszonych na podstawie zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Kozięgłowy: Nr 1/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. oraz Nr 2/2022 z dnia 5 stycznia 2022 r. w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).
W ofertach wskazano, że zawodnicy będą brać udział w imprezach o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym. Natomiast w ww. ogłoszeniach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rok 2021 i 2022 wskazano, że zadanie obejmuje uczestnictwo zawodników w zawodach o zasięgu regionalnym i ogólnopolskim. Zapisy zawarte w ogłoszeniach były zgodne z postanowieniami*

programów współpracy z organizacjami pozarządowymi ustalonych uchwałami Rady Gminy i Miasta Kozięglowy: Nr 196/XXI/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. i Nr 288/XXXI/2021 z dnia 25 listopada 2021 r.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu zostały zawarte umowy dotacji na kwotę 74.000,00 zł w 2021 r. i 75.000,00 zł w 2022 r. W rozliczeniu ww. dotacji klub sportowy wykazał m.in. koszty udziału zawodników w zawodach o zasięgu międzynarodowym w kwotach: 1.500,00 zł w 2021 r. i 4.500,00 zł w 2022 r.

Oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 11/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Kozięglowy z dnia 28 stycznia 2021 r.

- W 2021 r. przyjęto jako prawidłowe rozliczenie dotacji dla spółki wodnej, pomimo że w rozliczeniu wykazano koszty poniesione przed zawarciem umowy i zleceniem zadania w dniu 11 maja 2021 r., niezgodnie z postanowieniami § 1 umowy w związku z postanowieniami uchwały Nr 305/XLIV/2018 Rady Gminy i Miasta Kozięglowy z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy i Miasta Kozięglowy oraz trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania (ze zmianą uchwałą Nr 315/XLV/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r.), art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r. poz. 624) oraz art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Na podstawie § 1 umowy dotacji nr GR/8/2021 zawartej 11 maja 2021 r. na kwotę 50.000,00 zł dla Częstochowskiego Związku Spółek Wodnych działającemu na rzecz Gminnej Spółki Wodnej w Kozięglowach zlecono wykonanie melioracji wodnych.

W rozliczeniu dotacji wykazano wydatki na łączną kwotę 72.251,46 zł, w tym kwota 19.970,64 zł stanowiła wartość robót wykonanych przed zawarciem umowy dotacji. W okresie obowiązywania umowy wykonano prace o wartości 52.280,82 zł.

Wobec powyższego z dotacji sfinansowano 95,64% wartości robót, a nie 69,21% jak przyjęto w rozliczeniu dotacji uwzględniając roboty wykonane przed zleceniem zadania.

Powyższe było niezgodne z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy i Miasta Kozięglowy w uchwale Nr 305/XLIV/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy i Miasta Kozięglowy oraz trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania (ze zmianą uchwałą Nr 315/XLV/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r.). W § 2 ust. 2 ww. uchwały określono, że udzielona dotacja nie może przekroczyć 90% kosztów realizacji zadania. Ww. zasada ustalona przez Radę Gminy i Miasta Kozięglowy nie znalazła odzwierciedlenia w umowie dotacji, w której nie wskazano maksymalnego poziomu finansowania zadania ze środków dotacji. Było to niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 2 ww. uchwały w związku z art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r. poz. 624) oraz art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, wszystkie koszty uznano za związane z realizowanym zadaniem, także te wykonane przed zleceniem zadania.

W trakcie kontroli Częstochowski Związek Spółek Wodnych do rozliczenia ww. dotacji przedłożył dodatkową fakturę na kwotę 8.614,86 zł za roboty wykonane w okresie obowiązywania umowy dotacji. Wobec powyższego łączne koszty realizacji zleconego zadania wyniosły ostatecznie 60.895,68 zł, a udzielona dotacja stanowiła mniej niż 90% kosztów realizacji zadania.

Zadania związane z przygotowaniem wzoru umowy oraz rozliczaniem dotacji udzielonych spółkom wodnym wykonywał Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska. Umowę dotacji zawarł p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Kozięgłowy.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy w zakresie:

- terminowego przekazywania dyspozycji wypłaty transz dotacji, stosownie do zapisów umów dotacji w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),
- prawidłowej weryfikacji złożonych ofert realizacji zadania publicznego, zgodnie z wymogami otwartego konkursu ofert oraz programów współpracy z organizacjami pozarządowymi uchwalonych na podstawie art. 5a ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 3 tej ustawy,
- prawidłowego przygotowania projektów umów o udzielenie dotacji spółkom wodnym z uwzględnieniem postanowień uchwały Nr 305/XLIV/2018 Rady Gminy i Miasta Kozięgłowy z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy i Miasta Kozięgłowy oraz trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania ze zmianami, a także rozliczania tych dotacji, zgodnie z postanowieniami zawartych umów w związku z art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2625 z późn. zm.) oraz art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2021 - 2022 nieprawidłowo nadzorowano wykonywanie obowiązków przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty Samorządowej Gminy i Miasta Kozięgłowy w zakresie publikacji sprawozdań finansowych tej jednostki i jednostek obsługiwanych w Biuletynie Informacji Publicznej. Powyższym naruszono przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z § 34 ust. 9 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 Biuletynie Informacji Publicznej nie opublikowano sprawozdań finansowych za lata 2020 - 2021 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty Samorządowej Gminy i Miasta Kozięgłowy, Zespołu Szkół w Kozięgłowach, Szkół Podstawowych: w Cynkowie, Kozięgłówkach, Siedlcu Dużym, Gniazdowie, Lgocie Górnej, Pińczycach, Przedszkola w Kozięgłowach.

Zadania w tym zakresie należały do Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty Samorządowej Gminy i Miasta Kozięgłowy w związku z powierzeniem tej jednostce obsługi placówek oświatowych w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, zgodnie z uchwałami Rady Gminy i Miasta Kozięgłowy: Nr 154/XXIV/2016 z dnia 19 października 2016 r., Nr 163/XXV/2016 z dnia 24 listopada 2016 r., Nr 366/XLI/2022 z dnia 27 października 2022 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynika, że sprawozdania finansowe ZEAOS i jednostek obsługiwanych były składane w wymaganych terminach do Referatu Finansowego. Ponieważ

jednostki te nie posiadają własnych stron Biuletynu Informacji Publicznej, została ustalona ustnie procedura przekazywania sprawozdań do pracowników Urzędu odpowiedzialnych za prowadzenie BIP, celem publikacji.

Sprawozdania finansowe ZEAOS i jednostek obsługiwanych za lata 2020 - 2021 zostały przekazane do publikacji do Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy w trakcie kontroli, tj. 22 lutego 2023 r. i zostały zamieszczone w BIP Urzędu w tym samym dniu.

Wniosek nr 7

Zapewnić publikację sprawozdań finansowych jednostek obsługiwanych w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z postanowieniami § 34 ust. 9 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.).

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: 2023.05.15 12:15:26 +02'00'