



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

Katowice, 13 czerwca 2023 r.

Znak: WK-610/5/4/23

**Szanowny Pan**  
**Grzegorz Podlejski**  
**Wójt Gminy**  
**Mierzęcice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 lutego 2023 r. do 4 kwietnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Mierzęcice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 4 kwietnia 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 kwietnia 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 z późn. zm.).

**W zakresie zamówień publicznych i realizacji inwestycji:**

- *W 2022 r. przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówień publicznych na modernizację sieci wodociągowej w Gminie Mierzęcice, które to zadanie było dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład. Zgodnie ze wstępną promesą dot. tego dofinansowania, Gmina Mierzęcice została zaklasyfikowana do otrzymania promesy inwestycyjnej do kwoty 4.750.000 zł, przewidywana wartość inwestycji wynosiła 5.000.000,00 zł z uwzględnieniem 5% wkładu własnego. W budżecie gminy na 2022 r. przewidziano na ten cel 5.000.000,00 zł. Ww. postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), tj.:*
  - *w styczniu 2022 r. przeprowadzono trzy postępowania w trybie podstawowym bez negocjacji o zamówienia publiczne pn.: „Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej stalowej o średnicy Dn 100mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej Dw130 i Dw180mm dla miejscowości Przeczyce w ulicy 21-go Stycznia”, „Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej azbesto - cementowej o średnicy Dn100 i Dn200mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej Dw130 i Dw150mm dla miejscowości Nowa Wieś w ulicy Zawadzkiego” oraz „Modernizacja sieci wodociągowej w Gminie Mierzęcice” (podzielone na dwie części: cz. nr 1 Wymiana odcinka wodociągu z PCV DN160 w Toporowicach, ul. Dąbrowska od nr 20 do nr 70., cz. nr 2 Wymiana odcinka wodociągu z PCV DN225 w Przeczycach przy ul. 21-go Stycznia od nr 123 (plac Strażacki) do nr 81”), wszczęte odpowiednio w dniach: 11 stycznia, 17 stycznia i 19 stycznia 2022 r., w których uchybiono terminowi zamieszczenia ogłoszenia o wyniku ww. trzech postępowań w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 309 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Zakończenie niniejszych postępowań w rozumieniu art. 254 pkt 2 tej ustawy nastąpiło z dniem ich unieważnienia, tj. w dniu 8 lutego 2022 r. - postępowania wszczętego w dniu 11 i 19 stycznia i w dniu 9 lutego 2022 r. - postępowania wszczętego w dniu 17 stycznia 2022 r. Natomiast upublicznienie ogłoszenia o wyniku postępowań w ww. publikatorze miało miejsce w dniu 12 września 2022 r. pod nr ogłoszenia odpowiednio: 2022/BZP 00342571/01, 2022/BZP 00342595/01; 2022/BZP 00342646/01, tj. odpowiednio 214 i 215 dni po zakończeniu postępowania.

Ww. postępowania zostały unieważnione, gdyż oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą zamawiający planował przeznaczyć na realizację zamówienia.

Zamawiający przeprowadził wycenę przedmiotu zamówienia w dniu 5 stycznia 2022 r. w łącznej kwocie 4.070.000,00 zł netto (z wyszczególnieniem wszystkich części, odpowiednio w kwocie netto: cz. 1 w kwocie 1.220.000,00 zł, cz. 2 w kwocie 1.630.000,00 zł, cz. 3 w kwocie 980.000,00 zł, cz. 4 w kwocie 240.000,00 zł), wystąpił o ww. dofinansowanie i zaplanował w budżecie Gminy na ten cel kwotę 5.000.000,00 zł. W dniu 12 stycznia 2022 r. przygotowano kolejną wycenę przedmiotu zamówienia dla cz. 3 i cz. 4 na kwoty odpowiednio 170.000,00 zł oraz 250.000,00 zł.

W dwóch pierwszych postępowaniach Zamawiający podał znacząco niższe kwoty, które zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia, tj. odpowiednio dla cz. 1 kwotę brutto 800.000,00 zł i dla cz. 2 kwotę brutto 1.000.000,00 zł.

Z akt sprawy nie wynikało, jakie okoliczności spowodowały, że Zamawiający zdecydował przeznaczyć mniej środków na finansowanie ww. zamówień.

➤ w marcu 2022 r. przeprowadzono kolejne postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji o zamówienie publiczne pn.: „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice”, podzielone na cztery części: cz. nr 1 „Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej stalowej o średnicy Dn 100mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej Dw130 i Dw180mm dla miejscowości Przeczyce w ulicy 21-go Stycznia”, cz. 2 „Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej azbesto - cementowej o średnicy Dn100 i Dn200mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej Dw130 i Dw150mm dla miejscowości Nowa Wieś w ulicy Zawadzkiego”, cz. 3 „Wymiana odcinków wodociągu w Toporowicach, Mierzęcicach oraz Nowej Wsi”, cz. 4 „Modernizacja zasilania i sterowania obiektów gospodarki wodnej na ujęciu w Przeczycach oraz renowacja studni rozprężnych zdegradowanych korozją siarkowodorową zamontowanych na sieci kanalizacji ciśnieniowej w Gminie Mierzęcice” zakończone unieważnieniem części I, II, i III z powodu braku ofert i udzieleniem zamówienia na część IV, w którym:

- zamawiający zaniechał zawiadomienia wykonawców, którzy wcześniej ubiegali się o udzielenie zamówienia, składając oferty w postępowaniach wszczętych odpowiednio w dniach: 11 stycznia 2022 r., 17 stycznia 2022 r. i 19 stycznia 2022 r., a następnie unieważnionych na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe było wymagane przepisami art. 262 tej ustawy. Zawiadomienie wykonawców o wszczęciu postępowania ma na celu zapewnienie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Jest to również istotne w celu zapewnienia transparentności i przejrzystości postępowania oraz zapewnienia równego dostępu do informacji o postępowaniu, co jest jednym z podstawowych założeń ustawy Prawo zamówień publicznych w myśl art. 16 pkt 1 i pkt 2 tej ustawy.

- uchybiono terminowi zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy na część IV zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokolarnego odbioru przedmiotu niniejszego zamówienia dokonano na dzień 25 lipca 2022 r., zgodnie z którym prace wykonane w okresie od 28 czerwca do 24 lipca 2022 r. uznano za wykonane z oceną dobrą. Natomiast upublicznienie ogłoszenia o wykonaniu umowy w ww. publikatorze miało

miejsce w dniu 8 lutego 2023 r. pod nr ogłoszenia 2023/BZP 00086527/01, tj. 198 dni po odebraniu przedmiotu umowy.

- nieterminowo zwrócono zabezpieczenie należytego wykonania umowy dotyczącej zadania (części) nr 4 wniesione w pieniądzu. Powyższym naruszono przepisy art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zadania (części) nr 4 zamówienia został wykonany do dnia 24 lipca 2022 r. i protokolarnie uznany przez zamawiającego za należyte wykonany w dniu 25 lipca 2022 r., natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.911,35 zł dokonano w dniu 10 marca 2023 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 197 dni.

Przyczyną powyższego było zaniechanie przez pracownika merytorycznego przekazania niezwłocznie informacji do pracowników Referatu Finansów i Podatków.

- określono warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności ekonomicznej i finansowej w sposób, który mógł utrudnić dostęp do zamówienia wykonawcom zdolnym do jego wykonania, czym naruszono art. 112 ust. 1 w związku z art. 57 pkt 2 oraz z art. 16 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z ust. 2 pkt 3 rozdziału V SWZ, o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej. Wykonawca musiał wykazać, iż posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w wysokości: część nr 1 - min. 500 000,00 zł, część nr 2 - min. 750 000,00 zł, część nr 3 - min. 400 000,00 zł, część nr 4 - min. 100 000,00 zł.

W celu wykazania spełniania warunku Wykonawca miał przedstawić informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert. Jednocześnie zamawiający nie zaznaczył, czy wykonawcy składający oferty do kilku części zamówienia powinni wykazać minimalny poziom zdolności do każdej części zamówienia oddzielnie czy wystarczającym będzie wykazanie zdolności w najwyższej z ww. kwot.

Z wyjaśnień p. Grzegorza Podlejskiego – Wójta Gminy Mierzęcice wynikało, że Zamawiający żądał aby wykonawca udokumentował, że posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w zależności od części postępowania od 100.000,00 zł do 750.000,00 zł. Zatem skoro Wykonawca przedstawił stan konta potwierdzając, że spełnia warunek dla części nr 2 zadania, dla której Zamawiający żądał posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej na kwotę najwyższą, tj. 750.000,00 zł oznacza to, że spełnia także warunki udziału na każdą z pozostałych części, gdzie zamawiający żądał udokumentowania posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej na kwoty niższe niż 750.000,00 zł.

Opis warunków udziału w postępowaniu należał do inspektora ds. zamówień publicznych. Specyfikację warunków zamówienia zatwierdził p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.

- w maju 2022 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne w trybie z wolnej ręki pn. „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice”, podzielone na trzy części: cz. nr 1 „Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej stalowej o średnicy Dn 100mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej Dw130 i Dw180mm dla miejscowości Przeczyce w ulicy 21-go Stycznia”, cz. 2 „Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej azbesto-cementowej o średnicy Dn100 i Dn200mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej Dw130 i Dw150mm dla miejscowości Nowa Wieś w ulicy Zawadzkiego”, cz. 3 „Wymiana odcinków wodociągu w Toporowicach, Mierzęcicach oraz Nowej Wsi”, w którym nieprawidłowo zweryfikowano wykonawcę

w zakresie spełnienia warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej. Powyższe polegało na zaniechaniu wezwania wykonawcy do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu, czym naruszono art. 128 ust. 1 i ust. 4 w związku z art. 266 i art. 274 ust. 1 oraz art. 17 ust. 2 i art. 57 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z dokumentami zamówienia zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał się posiadaniem doświadczenia w wykonaniu należycie co najmniej jednej roboty budowlanej odpowiadającej swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia o wartości co najmniej dla: cz. nr 1 - 500.000,00 złotych brutto, cz. nr 2 - 600.000,00 złotych brutto, cz. 3 - 300.000,00 złotych brutto.

W celu wykazania spełniania ww. warunku Wykonawca musiał dostarczyć wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie podstawowym, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym, czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone.

Z przedłożonego przez Wykonawcę wykazu robót wynikało, iż wykonawca wykonał jedno zadanie pn.: Przebudowa wodociągu wraz z przyłączami w granicy pasa drogowego w miejscowości Bliżyce, Gmina Niegowa, w okresie od 14 grudnia 2021 r. do 25 kwietnia 2022 r., na łączną kwotę 1.076.769,06 zł brutto na rzecz podmiotu: ECO-TEAM sp. z o.o. sp. k. Wykonawca nie przedłożył dowodów określających, czy wskazane w wykazie roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym, czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone. Dowodami takimi są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze Wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty.

Wykonawca na tą okoliczność przedłożył protokół z dnia 25 kwietnia 2022 r. wykonanych robót na zadaniu pod nazwą „Przebudowa wodociągu wraz z przyłączami w granicy pasa drogowego o wartości 445.422,00 zł netto. Protokół podpisany był przez Eco Team sp. z o.o. sp.k. – Jerzy Pałuszka - wskazanego w nim jako generalny wykonawca i przez ECO-INSTAL Paweł Pałasiński – Paweł Pałasiński - wskazanego jako podwykonawca.

Z protokołu nie wynika, na czyją rzecz roboty zostały wykonane, ani też czy w całości wykonała je firma ECO – INSTAL Paweł Pałasiński – Paweł Pałasiński.

Brak jest zatem możliwości ustalenia, czy Wykonawca wykonał takie roboty budowlane, odpowiadające swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia o wartości co najmniej dla: cz. nr 1 - 500.000,00 złotych brutto, cz. nr 2 - 600.000,00 złotych brutto, cz. 3 - 300.000,00 złotych brutto.

Prowadzenie spraw związanych z terminowym zamieszczeniem ogłoszenia oraz terminowym zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało do Inspektora ds. Zamówień Publicznych, nad którym nadzór sprawowała p. Iwona Pańta – Zastępca Wójta Mierzęcice.

Funkcję kierownika zamawiającego pełnił p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mierzęcice wykonującymi czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie:

- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.) oraz ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 ww. ustawy,
- prawidłowego określenia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 112 ust. 1 w związku z art. 16 ww. ustawy,
- rzetelnej oceny i badania ofert, w szczególności wzywania, jeśli to niezbędne, do wyjaśnienia, względnie uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, celem prawidłowej weryfikacji podmiotowej wykonawcy, stosownie do treści art. 128 ust. 1 i ust. 4 ww. ustawy,
- zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 453 ust. 1 ww. ustawy,
- informowania wykonawców o kolejnym postępowaniu, stosownie do treści art. 262 ustawy,
- rzetelnego informowania o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, celem realnej oceny konieczności unieważnienia postępowania, stosownie do treści art. 255 ust. 3 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

#### **W zakresie zaciągania zobowiązań i realizacji wydatków:**

- *W 2022 r. zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Gminy Mierzęcice na 2023 r. bez stosownego upoważnienia Rady Gminy Mierzęcice do zaciągania zobowiązań wieloletnich, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*
  - *umowy Nr: 271-W1/2022 zawartej w dniu 5 maja 2022 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice – część nr 4 – Modernizacja zasilania i sterowania obiektów gospodarki wodnej na ujęciu w Przeczycach oraz renowacja studni rozprężnych zdegradowanych korozją siarkowodorową zamontowanych na sieci kanalizacji ciśnieniowej w Gminie Mierzęcice” za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 254.610,00 zł brutto, w której ustalono termin realizacji do 13 miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. 5 czerwca 2023 r.*
  - *umowy Nr: 271-W2/2022 zawartej w dniu 12 maja 2022 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice – część nr 1 – Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej stalowej o średnicy Dn100 mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej D<sub>w</sub>130 i D<sub>w</sub>180mm dla miejscowości Przeczycy w ulicy 21-go Stycznia” za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 1.700.000,00 zł brutto, w której ustalono termin realizacji do 18 miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. 11 listopada 2023 r.*
  - *umowy Nr: 271-W3/2022 zawartej w dniu 12 maja 2022 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice – część nr 2 Modernizacja istniejącej sieci wodociągowej azbesto-cementowej o średnicy Dn100 i Dn200mm poprzez zaprojektowanie i wybudowanie sieci wodociągowej D<sub>w</sub>130 i D<sub>w</sub>150mm dla miejscowości Nowa Wieś w ulicy Zawadzkiego” za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 2.200.000,00 zł brutto, w której ustalono termin realizacji do 18 miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. 11 listopada 2023 r.*

- umowy Nr: 271-W4/2022 zawartej w dniu 12 maja 2022 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice – część nr 3 Wymiana odcinków wodociągu w Toporowicach, Mierzęcicach oraz Nowej Wsi” za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 1.600.000,00 zł brutto, w której ustalono termin realizacji do 13 miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. 11 czerwca 2023 r.

Wydatki na ww. zadania cz.1-4 zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Mierzęcice na rok 2022 w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 5.000.000,00 zł i wykonane do końca 2022 r. w kwocie 254.610,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie zostały poniesione wydatki na części 1, 2 i 3 wymienionych zadań.

- umowy Nr: 271-W20/2022 zawartej w dniu 9 listopada 2022 r. na realizację zadania pn.: „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez budowę zadaszanej trybuny na boisku sportowym w Nowej Wsi” za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 247.900,00 zł brutto, z terminem realizacji umowy do 2 miesięcy od daty zawarcia umowy. Zgodnie z umową wynagrodzenie będzie płatne jednorazowo po wykonaniu przedmiotu zamówienia.

Wydatki na ww. zadanie zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Mierzęcice na 2022 r. w dziale 926 „Kultura Fizyczna”, rozdziale 92695 „Pozostała działalność”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” na kwotę 219.500,00 zł, następnie zwiększone o kwotę 45.000,00 zł. Zadanie zostało zrealizowane i zapłacone w 2022 r. Następnie dokonano zmiany ww. rozdziału, 92095 na rozdział 92601 „Obiekty sportowe” i przesunięto środki w łącznej kwocie 264.500,00 zł. Zadanie ujęte w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Realizacja ww. przedsięwzięć nie została zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mierzęcice, obowiązującej w dniu zawarcia umowy, podjętej na lata 2022 - 2028 w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXXI/264/2021 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 22 grudnia 2021 r. (ze zmianami).

Uchwałą Nr XXXVI/321/2022 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 15 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2022-2028 ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF w załączniku Nr 2 ww. przedsięwzięcia w poz. 1.3.2.2. Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice. Powyższe cztery zadania zostały zaplanowane na lata 2022 - 2023, gdzie w limicie wydatków zaplanowano na 2022 r. na poziomie 4.750.000,00 zł, na 2023 r. zaplanowano na poziomie 250.000,00 zł, natomiast limit zobowiązań przyjęto do wysokości 5.000.000,00 zł netto, zamiast do całości zadania, tj. w kwocie 5.754.610,00 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników uznano, że umowy na modernizację infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Mierzęcice, tj.: umowy nr 271-W1/2022, 271-W2/2022, 271-W3/2022, 271-W4/2022 zostały zawarte na podstawie upoważnienia do zaciągania zobowiązań do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Natomiast wyłoniony w przetargu wykonawca na realizację zadania „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez budowę zadaszanej trybuny na boisku sportowym w Nowej Wsi” uchylił się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zaplanowanego do realizacji w 2022 r. Gmina dokonała ponownego badania i oceny ofert spośród ofert pozostałych w postępowaniu wykonawców oraz wybrała najkorzystniejszą ofertę.

W zakresie ostatniego zadania, do końca realizacji zadania nie było żadnych zmian w ww. prognozie.

Powyższe umowy podpisał p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.

## **Wniosek nr 2**

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnienia Rady Gminy Mierzęcice wynikającego z wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2022 zaciągnięto zobowiązania wieloletnie obciążające budżet Gminy Mierzęcice na 2020, 2021, 2022, 2023 z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, z naruszeniem upoważnienia Rady Gminy Mierzęcice. Naruszono tym art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).*

*W niżej wymienionych uchwałach Rady Gminy Mierzęcice:*

*- Nr III/15/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2019-2025 ze zm. (która zgodnie z § 5 ww. uchwały weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.),*

*- Nr XIII/108/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2020-2026 ze zm. (która zgodnie § 5 ww. uchwały wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.)*

*- Nr XXI/186/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2021-2027 ze zm. (która zgodnie z § 5 ww. uchwały weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.),*

*- Nr XXXI/264/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mierzęcice na lata 2022-2028 (która zgodnie z § 5 ww. uchwały weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.),*

*Wójt Gminy Mierzęcice został upoważniony do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, do wysokości 2.500.000,00 zł dla każdej umowy, na okres nie dłuższy niż 3 lata.*

*Powyższe dotyczyło:*

- ✓ *umowy Nr 271-W5/2020 zawartej w dniu 22 grudnia 2020 r. na świadczenie usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych na terenie Gminy Mierzęcice, za wynagrodzeniem 8.328.456,00 zł brutto, w której ustalono termin realizacji umowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.,*
- ✓ *umowy zlecenia Nr OC 1/2019 z dnia 15 stycznia 2019 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie usług w zakresie obsługi samochodu pożarniczego oraz dozoru i bieżącego utrzymania samochodu i sprzętu silnikowego z terminem realizacji umowy na czas nieokreślony za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 250,00 zł;*
- ✓ *umowy zlecenia Nr OC 2/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie usług w zakresie sprzętu silnikowego i przydzielonego pojazdu sprawności technicznej i czystości wykonywanie drobnych napraw (...) za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 250,00 zł;*
- ✓ *umowy zlecenia Nr OC 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie obowiązków Gminnego Komendanta OSP w Gminie Mierzęcice wynikających z postanowień ustawy o ochronie przeciwpożarowej za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 350,00 zł;*

- ✓ umowy zlecenia Nr OC 2/2022 z dnia 1 lutego 2022 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie usług w zakresie sprzętu silnikowego i przydzielonego pojazdu sprawności technicznej i czystości wykonywanie drobnych napraw (...) za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 250,00 zł;
- ✓ umowy zlecenia Nr OC 3/2022 z dnia 15 marca 2022 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie usług w zakresie sprzętu silnikowego i przydzielonego pojazdu sprawności technicznej i czystości wykonywanie drobnych napraw (...) za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 250,00 zł;
- ✓ umowy zlecenia Nr OC 4/2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie usług w zakresie sprzętu silnikowego i przydzielonego pojazdu sprawności technicznej i czystości wykonywanie drobnych napraw (...) za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 250,00 zł;
- ✓ umowy zlecenia Nr OC 5/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. zawartej na czas nieokreślony na świadczenie usług w zakresie sprzętu silnikowego i przydzielonego pojazdu sprawności technicznej i czystości wykonywanie drobnych napraw (...) z terminem realizacji umowy od dnia 15 listopada 2022 r. na czas nieokreślony za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie brutto 250,00 zł.

Powyższe umowy podpisał p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy Mierzęcice.

### **Wniosek nr 3**

Zaciągać zobowiązania wieloletnie, zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Gminy Mierzęcice, stosownie do wymogów 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 zakresie podatku od nieruchomości:**

- W latach 2021 - 2023 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Powyższym naruszono art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1-2, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.). Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1, § 2 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Powyższe dotyczyło podatników osób prawnych:

- o nr karty kontowej 10052, wobec którego nie dokonano weryfikacji budynku posadowionego na działce oznaczonej nr 1/26, a który to budynek podatnik zadeklarował w latach 2021 - 2023 jako zwolniony na podstawie uchwały Nr XIII/94/2011 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 30 listopada 2011 r., jako budynek wykorzystywany na działalność sportową, pomimo że z wypisu z ewidencji gruntów i budynków nie wynikało by na tej działce osadzony był budynek;

- o numerze konta 6, który wykazał jako zwolnione ww. uchwałą Rady Gminy Mierzęcice, powierzchnie gruntów i budynków, wynajmowanych osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą. Najemcy składali informacje podatkowe do Urzędu Gminy Mierzęcice i płacili podatek od



nieruchomości. Powierzchnia ww. nieruchomości wynajmowana na prowadzenie działalności gospodarczą na podstawie umów najmu nie była wykazywana w skutkach udzielonych zwolnień;

- o numerze konta 3, wobec którego nie dokonano weryfikacji powierzchni bezpłatnie używanego budynku, a którą to powierzchnię wykazał jako zwolnioną ww. uchwałą Rady Gminy Mierzęcice. Ponadto, podatnik zadeklarował za 2022 r. zaniżoną powierzchnię gruntów zwolnionych, ww. uchwałą Rady Gminy Mierzęcice. Następnie w lutym 2023 r. podatnik złożył korektę deklaracji za 2022 r., w której wykazał jako zwolnione grunty o powierzchni zwiększonej o 102 m<sup>2</sup>;

- o numerze konta 7, który:

- bezumownie korzystał z gruntu oznaczonego nr działki 244 o powierzchni 327 m<sup>2</sup>, pomimo że z wypisu z ewidencji gruntów i budynków wynikało, iż właścicielem ww. gruntu jest Gmina Mierzęcice. Nadto, w latach 2021-2023 zadeklarował ten grunt jako zwolniony na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Mierzęcice i wykorzystywany na działalność statutową polegającą na świadczeniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej;
- za 2022 r. zadeklarował zaniżoną powierzchnię gruntów jako zwolnioną na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Mierzęcice, wykorzystywaną na działalność statutową polegającą na świadczeniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Następnie w lutym 2023 r. podatnik złożył korektę deklaracji za 2022 r., w której wykazał jako zwolnione grunty o powierzchni zwiększonej o 415 m<sup>2</sup>;
- wobec którego nie dokonano weryfikacji zadeklarowanej powierzchni bezpłatnie używanego budynku, a którą to powierzchnię budynku w latach 2021-2023 zadeklarował jako zwolnioną, na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Mierzęcice. Zadeklarowana przez podatnika powierzchnia użytkowa używanego budynku wynosiła 1.655,70 m<sup>2</sup> natomiast w wypisie z ewidencji gruntów i budynków widniał dwukondygnacyjny budynek o powierzchni zabudowy 350 m<sup>2</sup>;

Do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatników do udzielenia wyjaśnień i skorygowania deklaracji.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych, przeprowadzanie kontroli składanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, wszczynanie i prowadzenie postępowań podatkowych należało do pracowników, Referatu Podatków i Finansów, nad którymi nadzór sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.

#### **Wniosek nr 4**

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatnika o numerze karty kontowej 10052 oraz podatników oznaczonych nr kont: 6, 3, 7, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- W 2019 r. dokonano wydatków na łączną kwotę 99,00 zł, pomimo braku planu finansowego w tym zakresie, niezgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

*Przekroczenia planu wydatków budżetowych dotyczyły klasyfikacji budżetowej: dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4410 „Podróże służbowe krajowe”, w dniu 30 stycznia 2019 r. w łącznej kwocie 99,00 zł. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Nr 0050.42.2019 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 14 lutego 2019 r. w sprawie zmiany planu wykonawczego budżetu gminy na 2019 rok.*

*W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

*Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał: p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Mierzęcice, 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 Mierzęcicach 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 zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W 2022 r. nieprawidłowo zaklasyfikowano jako środki pieniężne w drodze, operacje gospodarcze dotyczące zwrotu z tytułu podatku VAT w następnym roku. Powyższe operacje ujęto na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo że na moment bilansowy ww. operacje stanowiły należności budżetu a nie środki pieniężne w drodze. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 141 określone 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.).*

*Pod datą 15 lipca 2022 r. w ewidencji księgowej konta 141 „Środki pieniężne w drodze” ujęto przepływy pieniężne z tytułu zwrotu podatku VAT. Do dnia zakończenia kontroli, Urząd Skarbowy jeszcze nie dokonał zwrotu.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej, związanej z wpływami zwrotu z podatku Vat, należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 6**

Zapewnić prawidłową prezentację środków pieniężnych w drodze w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Mierzęcice, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 141, stosownie do wymogów 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).

- W 2022 r. zaniechano zaklasyfikowania w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Mierzęcice jako zobowiązania wymagalnego oraz wykazania w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III i IV kwartału 2022 r. w poz. E4. „wymagalne zobowiązania”, niezwróconego w terminie depozytu z tytułu zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 5 maja 2022 r. wobec wykonawcy zadania pn. „Modernizacja zasilania i sterowania obiektów gospodarki wodnej na ujęciu w Przeczycach oraz renowacja studni rozprężnych zdegradowanych korozją siarkowodorową zamontowanych na sieci kanalizacji ciśnieniowej w Gminie Mierzęcice” w kwocie 8.911,35 zł.

*W polityce rachunkowości nie określono sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Naruszono tym wymogi art. 4 ust. 1, art. 8, 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 § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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).*

*Do zadań p. Agnieszki Frączek – Skarbnika Gminy należało przygotowanie projektu polityki rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą w przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.*

*Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III i IV kwartału 2022 r. podpisali: p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice i p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 7**

Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie zobowiązań wymagalnych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Mierzęcice oraz wykazania ich w sprawozdaniach Rb-Z, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 8 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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).

#### **Wniosek nr 8**

Sporządzić korektę kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 r. w zakresie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania ww. umowy, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy

i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652) oraz § 10 ust. 5 ww. rozporządzenia.

- W latach 2020 - 2023 do dnia kontroli, nieprawidłowo ujmowano prawne zaangażowanie wydatków w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Mierzęcice na podstawie wykonanych w danym roku wydatków, zamiast na podstawie umów lub innych dokumentów, z których wynikała konieczność poniesienia tych wydatków w roku bieżącym i w latach następnych, niezgodnie z zasadami ewidencji na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w wykazie kont pozabilansowych dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Mierzęcice, zawartym w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 0050.240.2020 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.376.2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Mierzęcice (które utraciło moc z wejściem życia tego zarządzenia), w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy z dnia 22 grudnia 2020 r. na realizację świadczenia usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych na terenie Gminy Mierzęcice, za wynagrodzeniem szacunkowym w kwocie 8.328.456,00 zł, z terminem realizacji umowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Dane o wartości zobowiązań do zapłaty wynikały z comiesięcznych faktur.

Zaangażowanie wydatków z tej umowy ujęto na koncie 998 na koniec każdego kwartału w wysokości poniesionych wydatków.

- umowy z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zadanie p.n. „Przebudowa drogi powiatowej 4756S- ulicy Dworskiej, Kościuszki i Kościelnej w Gminie Mierzęcice” w kwocie 1.038.171,00 zł, z terminem realizacji od 15 listopada 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z zawartą umową udzielenie dotacji miało nastąpić do dnia 31 stycznia 2020 r.

Dotację przekazano w dniu 30 stycznia 2020 r., a zaangażowanie wydatków z tej umowy ujęto na koncie 998 pod datą 31 marca 2020 r.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na pozabilansowych kontach należały do Inspektora ds. rachunkowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na podstawie umów, decyzji lub innych dokumentów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym lub latach następnych, stosownie do zasad funkcjonowania kont 998 i 999 określonych w załączniku nr 3 do

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2021 - 2023 do dnia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję podatników w systemie elektronicznym poprzez nieujęcie w tej ewidencji podatników zwolnionych od podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Mierzęcice Nr XIII/94/2011 z dnia 30 listopada 2011 r., niezgodnie z wymogami art. 7a ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.) oraz zasadami prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138).*

*Ręcznie prowadzona ewidencja podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Mierzęcice nie spełniała wymogów analitycznej ewidencji księgowej, ponieważ ewidencja ta nie była trwale oznaczona nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczy, nie zawierała nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej, nie była wyraźnie oznaczona co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, niezgodnie z wymogami art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Mierzęcice wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Mierzęcice Nr 0050.376.2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. wraz ze zmianą Nr 0050.240.2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. wskazano, że komputerowo prowadzony jest wymiar i wpłaty podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Agnieszkę Frączek – Skarbnika Gminy, to system komputerowy stosowany w Urzędzie Gminy Mierzęcice do wymiaru podatków nie dawał możliwości wygenerowania raportu dotyczącego skutków udzielonych ulg i zwolnień, dlatego karty dla podatników zwolnionych prowadzone były ręcznie.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Frączek – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić prowadzenie ewidencji podatkowej podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości w systemie informatycznym, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), mając na uwadze przepisy art. 7a ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70) oraz art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W 2022 r. zaniechano wypłacenia nagrody jubileuszowej niezwłocznie po nabyciu prawa do tej nagrody dla dwóch pracowników Urzędu Gminy. Powyższym naruszono przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w związku z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) oraz § 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).*

*Nabycie prawa do ww. nagrody jubileuszowej nastąpiło odpowiednio w dniach 23 i 27 lipca 2022 r., natomiast wypłaty nagród jubileuszowych dokonano odpowiednio w dniach 16 sierpnia 2022 r. i 29 listopada 2022 r., tj. po upływie od miesiąca do 3 miesięcy od dnia nabycia przez pracownika prawa do nagrody.*

*Pisma w sprawie wypłaty nagrody jubileuszowej zostały sporządzone odpowiednio w dniach 8 sierpnia 2022 r. i 29 listopada 2022 r. przez p. Magdalenę Pasierb – Sekretarza Gminy i przez p. Grzegorza Podlejskiego – Wójta Gminy Mierzęcice.*

*Ponadto, jednemu z ww. pracowników nieprawidłowo naliczono wzrost o 1% dodatku za wieloletnią pracę w latach 2019 - 2022 od listopada każdego roku zamiast od miesiąca lipca danego roku, niezgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.*

*Skutkiem powyższego naliczono z trzymiesięcznym opóźnieniem 1% dodatku za wieloletnią pracę w latach 2019 - 2022 w łącznej kwocie 479,70 zł, co miało wpływ na zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w tym okresie w łącznej kwocie 41,00 zł.*

*Prowadzenie spraw kadrowych, w tym przygotowanie danych do naliczenia wynagrodzeń pracowników należały do p. Magdaleny Pasierb – Sekretarza Gminy i p. Arleny Klusa – byłego Sekretarza Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 11**

*Zapewnić wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Mierzęcice niezwłocznie po nabyciu prawa do tej nagrody oraz prawidłowe naliczanie dodatku za wieloletnią pracę, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), art. 36 ust. 2 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) oraz 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 ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *W 2019 r. w Urzędzie Gminy Mierzęcice zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż ujęta w uchwale budżetowej Gminy Mierzęcice kwota dochodów i przychodów przekraczała 40.000.000,00 zł. Powyższym naruszono art. 274 ust. 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. 282 ust. 1 i art. 276 ww. ustawy.*

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Mierzęcice Nr X/90/2019 z dnia 16 października 2019 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2019 rok, plan dochodów i przychodów wyniósł 40.214.536,71 zł. Umowę o świadczenie usług audytorskich zawarto dopiero 17 sierpnia 2020 r.

Zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego należało do kierownika jednostki, stosownie do art. 282 ustawy o finansach publicznych.

#### **Wniosek nr 12**

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami art. 274 ust. 3 i art. 282 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 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można 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: 2023.06.13 15:23:06 +02'00'