



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/9/4/23

Katowice, 26 czerwca 2023 r.

Pan
Marian Pawlas
Wójt Gminy
Suszec

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 marca do 21 kwietnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Suszec** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 21 kwietnia 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 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:

– *W 2021 r. przygotowano i przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa fragmentu ul. Topolowej w Kobielicach” (wartość umowy wraz z aneksem 191.719,42 zł brutto), w którym:*

- *nieprawidłowo przyznano punkty poszczególnym ofertom złożonym w postępowaniu, niezgodnie z zasadami oceny ofert wskazanymi w rozdziale 16 pkt 16.4 specyfikacji warunków zamówienia (SWZ), czym naruszono art. 253 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 239 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na tym, że punkty przyznane w kryterium „cena” oraz „okres gwarancji” zostały pomnożone przez ilość członków Komisji przetargowej. W związku z tym przyznana poszczególnym ofertom punktacja została wskazana w następujący sposób:

- *oferta nr 02 otrzymała 259,14 pkt zamiast 86,38 pkt,*
- *oferta nr 03 otrzymała 300,00 pkt zamiast 100,00 pkt,*
- *oferta nr 04 otrzymała 295,02 pkt zamiast 98,34 pkt.*

Zgodnie ze wskazanymi powyżej postanowieniami SWZ, maksymalna ilość punktów jaką mógł uzyskać Wykonawca wynosiła 100 pkt, tj.: (60 pkt za cenę + 40 pkt za kryterium okres gwarancji). Punkty liczone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Powyższe nie miało wpływu na wynik postępowania.

Ww. punktację ofert wskazano w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, a następnie w protokole postępowania.

Ocena ofert należała do członków Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr ZPU.0050.7.2021 Wójta Gminy Suszec z dnia 2 czerwca 2021 r.

- w ogłoszeniu o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00108608/01 z dnia 8 lipca 2021 r. wskazano w sekcji VI „Oferty” nieprawidłową cenę oferty wykonawcy, któremu udzielono zamówienia. Naruszono tym pkt 8 ppkt 3 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439). Powyższe polegało na tym, że w ww. ogłoszeniu w sekcji VI „Oferty” wpisano cenę oferty wykonawcy, któremu udzielono zamówienia w wysokości 194.032,49 PLN zamiast 194.932,49 PLN. W takiej kontroli w dniu 11 kwietnia 2023 r. dokonano zmiany ww. ogłoszenia.

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do głównego specjalisty ds. zamówień publicznych, pełniącego funkcję sekretarza Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr ZPU.0050.7.2021 Wójta Gminy Suszec z dnia 2 czerwca 2021 r.

- W 2021 r. przygotowano i przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w Szkole Podstawowej w Kobielicach” (wartość umowy wraz z aneksem 484.801,23 zł brutto), w którym nieprawidłowo przyznano punkty poszczególnym ofertom złożonym w postępowaniu, niezgodnie z zasadami oceny ofert wskazanymi w rozdziale 16 pkt 16.4 SWZ, czym naruszono art. 253 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 239 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.). Powyższe polegało na tym, że punkty przyznane w kryterium cena oraz okres gwarancji zostały pomnożone przez ilość członków Komisji przetargowej. W związku z czym przyznana poszczególnym ofertom punktacja została wskazana w następujący sposób:
 - oferta nr 01 otrzymała 275,25 pkt zamiast 91,75 pkt,
 - oferta nr 02 otrzymała 300,00 pkt zamiast 100,00 pkt.Zgodnie ze wskazanymi powyżej postanowieniami SWZ, maksymalna ilość punktów jaką mógł uzyskać Wykonawca wynosiła 100 pkt, tj.: (60 pkt za cenę + 40 pkt za kryterium okres gwarancji). Punkty liczone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Ww. punktację ofert wskazano w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, a następnie w protokole postępowania.

Ocena ofert należała do członków Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Suszec Nr ZPU.0050.11.2021 z dnia 1 lipca 2021 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Suszcu w zakresie:

- prawidłowego wyliczenia punktów w danym kryterium oceny ofert, zgodnie z wymaganiami określonymi w specyfikacji warunków zamówienia, stosownie do art. 253 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),
- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania prawidłowej ceny oferty wykonawcy, któremu udzielono zamówienia, zgodnie ze wzorem załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439), 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 danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 6 ust. 6 i 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.) oraz art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osób prawnych) o numerach kart kontowych: 1/97, 1/117, 1/4 oraz podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 4/727, 11/189, 2/317, 13/92, 3/194, 6/1024, 6/2061.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. parkingi wyłożone kostką brukową, płytami betonowymi oraz nawierzchnią asfaltową zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatnika, ciąg pieszy lub jezdno-pieszy służący osobom korzystającym z usług podatnika, ogrodzenie na podmurówce wraz z bramą wjazdową, suwnica bramowa, murowany basen zewnętrzny), których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach podatkowych i informacjach na podatek od nieruchomości.

Podatnik o numerze karty kontowej 2/317 nie zadeklarował także gruntu pod działalność gospodarczą, na którym znajdował się parking dla klientów.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia korekt informacji/deklaracji oraz do złożenia wyjaśnień w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatnicy (osoby prawne) o numerach kart kontowych: 1/97, 1/117, 1/4 złożyli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2018 - 2023, w których wykazali do opodatkowania budowle. Organ podatkowy dokonał przypisu na kartach kontowych ww. podatników.

Podatnicy (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 4/727, 11/189, 2/317, 13/92, 3/194, 6/1024, 6/2061 złożyli korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za lata 2018 - 2023, w których wykazali do opodatkowania budowle.

Podatnik o numerze karty kontowej 2/317 w złożonej korekcie informacji wykazał również grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość podatku od nieruchomości oraz decyzje w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne. Dokonał także przypisu na kartach kontowych ww. podatników.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami pracowników Urzędu, ustalona kwota zwiększonego wymiaru podatku od nieruchomości w latach 2018 - 2023 dla ww. podatników wynosiła łącznie 20.976,00 zł.

Zadania związane z prowadzeniem i nadzorem w zakresie wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości dla osób fizycznych oraz dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej należały do Inspektorów w Referacie Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów Publicznych w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 2, ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), 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 gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2019 - 2023 (do kwietnia) w kasie prowadzonej przez Bank Spółdzielczy w Żorach, były realizowane płatności bezgotówkowe podatków i opłat stanowiących dochody budżetu gminy, pomimo że Rada Gminy Suszec nie podjęła uchwały w tej sprawie. Powyższe naruszało przepisy art. 61a § 1 w związku z art. 3 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami umowy z dnia 28 grudnia 2018 r. wraz z aneksami oraz umowy z dnia 29 grudnia 2022 r. Bank Spółdzielczy w Żorach był zobligowany do przeprowadzania rozliczeń gotówkowych i bezgotówkowych oraz obsługi kasowej (wpłaty i wypłaty) Gminy Suszec.*

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. W myśl § 10 pkt 9 zarządzenia Nr ORG.0050.2.2022 Wójta Gminy Suszec z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Suszec do zadań Skarbnika Gminy należy opracowywanie projektów uchwał Rady i zarządzeń Wójta w sprawach dotyczących finansów Gminy.

W trakcie kontroli, w dniu 30 marca 2023 r. Rada Gminy Suszec podjęła uchwałę Nr LIV/490/2023 w sprawie dopuszczenia do zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu Gminy Suszec innym instrumentem płatniczym.

W zakresie planowania i realizacji dochodów budżetu:

- *W 2020 r. nie ujęto w dochodach budżetu Gminy Suszec środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.000.000,00 zł, czym naruszono art. 211 ust. 1 oraz art. 212 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także postanowienia art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.). Ww. środki winny zostać zaplanowane w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290.*

W dniu 16 grudnia 2020 r. do Gminy Suszec wpłynęły środki od Wojewody Śląskiego w wysokości 2.000.000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Środki te nie zostały wprowadzone do Budżetu Gminy Suszec. Ostatnia sesja Rady Gminy Suszec odbyła się 21 grudnia 2020 r.

Zgodnie z postanowieniami § 13 uchwały Nr LI/428/2018 Rady Gminy Suszec z dnia 18 października 2018 r. w sprawie statutu Gminy Suszec, jeżeli zgłoszony zostanie wniosek o wycofanie projektu

uchwały z porządku obrad, wówczas Przewodniczący Rady udziela w pierwszej kolejności głosu Wójtowi, później Komisjom opiniującym projekt, a następnie poddaje wniosek pod głosowanie. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do wniosków dotyczących zmiany porządku obrad w związku ze zgłoszeniem projektu uchwały podczas sesji Rady.

Zgodnie z wyjaśnieniami, uznano, że w 2020 r. nie było konieczności wprowadzania do budżetu Gminy przedmiotowych środków, ponieważ nie planowano też realizacji wydatków na inwestycję, na jaką one miały być przeznaczone, czyli na „Budowę Przedszkola Publicznego w Suszcu”.

Środki zostały wprowadzone do Budżetu Gminy Suszec uchwałą Nr XXXIX /225/2021 Rady Gminy Suszec z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/216/2020 Rady Gminy Suszec z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Suszec na rok 2021, jako przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Za przygotowywanie projektów uchwał w sprawie zmian w budżecie gminy odpowiadała p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

W myśl § 10 pkt 9 zarządzenia Nr ORG.0050.2.2022 Wójta Gminy Suszec z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Suszec do zadań Skarbnika Gminy należy opracowywanie projektów uchwał Rady i zarządzeń Wójta w sprawach dotyczących finansów Gminy.

Wniosek nr 3

Ujmować w budżecie Gminy Suszec dochody majątkowe, mając na uwadze art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 oraz 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także postanowienia art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.).

- W 2020 r. nieprawidłowo ujęto wpływ środków pieniężnych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w łącznej wysokości 4.006.527,00 zł, których beneficjentem była Gmina Suszec, w księgach rachunkowych jednostki – Urząd Gminy Suszec zamiast w księgach rachunkowych organu (budżetu). Było to niezgodne z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 139 i 133 określonymi w zakładowym planie kont stanowiącymi załącznik nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), a także w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Suszec stanowiącym załącznik nr 3 do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr FIN.0050.111.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. wraz ze zmianami.

Wpływ ww. środków nastąpił w dniach 4 września i 16 grudnia 2020 r. na rachunek bankowy utworzony dla tych środków w Urzędzie Gminy Suszec. Środki te ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 139-11-01.

Następnie w dniu 30 września 2020 r. i 18 grudnia 2020 r. środki te przekazano na konto organu (dochody) i ujęto na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, a następnie z powrotem przekazano na rachunek bankowy utworzony dla tych środków

w jednostce Urząd Gminy Suszec, tj. 139-11-01, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych miały charakter budżetowy, powinny być zatem ujmowane w budżecie Gminy na koncie 133, z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu Gminy Suszec.

Ujęcie (w pierwszej kolejności) wpływu środków z RFIL w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139-11-01, a następnie w budżecie Gminy Suszec na koncie 133-7 i ponownie w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139-11-01 (ostatecznie środki RFIL pozostawały na tym koncie) spowodowało, iż na koniec:

- 2020 r. (31 grudnia 2020 r.) na koncie 139-11-01 (Jednostka – Urząd Gminy Suszec) pozostawały środki w wysokości 4.006.527,00 zł.

Środki te zostały wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2020 r. pozycji B.III.2. – Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

- 2021 r. (31 grudnia 2021 r.) na koncie 139-11-01 (Jednostka – Urząd Gminy Suszec) pozostawały środki w wysokości 778.249,90 zł.

Środki te zostały wykazane w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2021 r. pozycji B.III.2. – Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Skutkiem ujęcia tych środków w księgach rachunkowych jednostki było ich niewykazanie w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Suszec na dzień 31 grudnia 2020 r., a następnie 31 grudnia 2021 r., a także w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na 2020 r. w wysokości 4.006.527,00 zł i 2021 r. w wysokości 778.249,90 zł.

Do zadań pracowników Referatu Finansów Publicznych należało prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej w zakresie budżetu Gminy i Urzędu Gminy.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

Wniosek nr 4

Zapewnić ujmowanie środków stanowiących dochody budżetu Gminy Suszec w księgach rachunkowych budżetu (organu), stosownie do zasad funkcjonowania kont budżetu opisanych 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 Urzędu Gminy Suszec stanowiącym załącznik nr 3 do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr FIN.0050.111.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. wraz ze zmianami.

W zakresie regulowania zobowiązań:

- W latach 2019 - 2022 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu odpisów od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, czym naruszono art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027 z późn. zm.) oraz 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.).

Powyższe dotyczyło wpłat I, II, III oraz IV raty podatku rolnego (za wyjątkiem II, III raty za 2021 r. oraz I, III raty za 2022 r.) za lata 2019 - 2022. Wpłaty na rzecz ww. Izby przekazano z opóźnieniem od 7 do 78 dni po upływie terminu płatności raty podatku.

Śląska Izba Rolnicza nie naliczyła odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Ponadto, naliczenie 2% zrealizowanych wpływów na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej dokonywano po uzgodnieniu i rozliczeniu całego miesiąca, tj. do 31 marca, 31 maja, 30 września i 30 listopada 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r.

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż ze względu na specyfikę działania programu komputerowego stosowanego do ewidencji wpłat podatków w jednostce, właściwym było ustalenie terminu naliczania odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej na ostatni dzień miesiąca, w którym upływał termin płatności podatku. Natomiast nieprzekazywanie odpisów podatku rolnego w terminach wynikało z przeoczenia.

Ponadto, wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w ciężar kosztów, w dacie operacji gospodarczej zapłaty należności na rzecz Izby. Naruszono tym zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych ustalone w obowiązującym 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.) oraz załączniku nr 3 do zarządzenia Nr FIN.0050.106.2018 Wójta Gminy Suszec z dnia 31 grudnia 2018 r. wraz ze zmianą, a następnie do zarządzenia Nr FIN.0050.111.2019 Wójta Gminy Suszec z dnia 31 grudnia 2019 r. wraz ze zmianami.

W związku z przyjętą praktyką, zobowiązania z tytułu kwoty nieprzekazanego odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej nie ustalono jako:

- zobowiązania niewymagalnego i nie wykazano I oraz III raty podatku rolnego w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na dzień 31 marca oraz 30 września 2019 r., 2020 r., 2021 r., 2022 r.
- zobowiązania wymagalnego i nie wykazano II oraz IV raty podatku rolnego w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. i 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

W dniu 27 kwietnia 2023 r. złożono do protokołu dodatkowe wyjaśnienia, w których wskazano, iż I ratę podatku rolnego przekazano do Śląskiej Izby Rolniczej w dniu 26 kwietnia 2023 r. Naliczenia dokonano na podstawie wpływów podatku rolnego do 15 marca 2023 r. Zobowiązanie ujęto na koncie 240 i wykazano jako zobowiązanie niewymagalne na dzień 15 marca 2023 r. w sprawozdaniu Rb-28S. Odpis w kwocie 5.273,08 zł odprowadzono w terminie, tj. 5 kwietnia 2023 r.

Zadania w zakresie dokonywania wpłaty i przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz sporządzania sprawozdawczości w tym zakresie należały do pracowników Referatu Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów Publicznych w zakresie terminowego regulowania zobowiązań Gminy Suszec wobec Śląskiej Izby Rolniczej oraz prawidłowego i terminowego ewidencjonowania odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w ewidencji księgowej Urzędu, stosownie do art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r., poz. 183) oraz 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.), z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont „zespołu 2” zawartych w zakładowym planie kont jednostki Urzędu Gminy Suszec stanowiącym załącznik nr 3 do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr FIN.0050.111.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rachunkowości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu w 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r. stan kont 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik budżetu” był niezgodny z bilansem zamknięcia tych kont na dzień 31 grudnia 2019 r., 2021 r., 2022 r. Naruszono tym przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).*

Zgodnie z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r. ww. konta wykazywały salda jednostronne (po stronie Ma). Natomiast na dzień 1 stycznia odpowiednio 2020 r., 2021 r., 2022 r. i 2023 r. otwierano je dwustronnie (po stronie Wn i po stronie Ma) zamiast saldem jednostronnym.

Saldo (jednostronne MA) konta 800 wykazane na dzień 31 grudnia każdego roku podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald, potwierdzano jako prawidłowe. Kwoty wynikające z sald (jednostronnych kont 800 i 860) prawidłowo również wykazywano w bilansie jednostki budżetowej na poszczególne lata.

Zasada ciągłości bilansowej jest jedną z fundamentalnych zasad rachunkowości, wskazaną w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, i wyraża się tym, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Jednocześnie w myśl art. 13 ust. 5 tejże ustawy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, stosowany program do ewidencji kont 800 i 860 nie umożliwiał otwarcia ww. kont jednostronnie, tj. po stronie Ma.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu należały do obowiązków Głównego Specjalisty Referatu Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

Wniosek nr 6

Zapewnić zgodność bilansu otwarcia kont księgi głównej Urzędu Gminy, tj. konta 800 „Fundusz jednostki” oraz konta 860 „Wynik budżetu” z bilansem ich zamknięcia, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) w związku z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi

w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 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.).

- *Nieprawidłowo przeprowadzono i rozliczono wyniki inwentaryzacji środków pieniężnych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2022 r., poprzez zaniechanie powiązania otrzymanego potwierdzenia z banku stanu środków na rachunkach bankowych z ewidencją księgową jednostki i organu.
Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).*

W latach 2020 - 2023 inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono na podstawie potwierdzeń sald rachunków bankowych sporządzonych przez Bank Spółdzielczy w Żorach z siedzibą w Żorach na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2022 r.

Na ww. potwierdzeniach sald nie widniały rachunki bankowe, na których w latach 2019 - 2022 na dzień 31 grudnia wystąpiły salda zerowe.

Gmina Suszec nie występowała do banku o przesłanie potwierdzeń sald wszystkich rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Suszec Nr ORG.0050.18.2019 z dnia 29 listopada 2019 r., Nr ORG.0050.17.2020 z dnia 30 listopada 2020 r., Nr ORG.0050.12.2021 z dnia 24 listopada 2021 r., Nr ORG.0050.9.2022 z dnia 25 listopada 2022 r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda zostały opisane w zarządzeniu Nr FIN.0050.060.2012 Wójta Gminy Suszec z dnia 8 listopada 2012 r.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych sporządzono protokoły z inwentaryzacji środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Protokoły zostały sporządzone i podpisane przez Inspektorów Referatu Finansów Publicznych.

Na podstawie ww. protokołów zostały sporządzone protokoły z inwentaryzacji finansowej Urzędu Gminy Suszec. Protokoły zostały zatwierdzone przez p. Mariana Pawlas – Wójta Gminy Suszec i p. Katarzynę Machalica – Skarbnika Gminy Suszec.

Za przygotowanie, przeprowadzenie i prace końcowe inwentaryzacji aktywów pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych odpowiedzialna była p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

Wniosek nr 7

Przeprowadzić inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz dokumentować fakt przeprowadzenia tej inwentaryzacji, stosownie do wymogów art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz stosownie do zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Suszec wprowadzonych zarządzeniem Nr FIN.0050.060.2012 Wójta Gminy Suszec z dnia 8 listopada 2012 r.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– W 2020 r. przeprowadzono procedurę sprzedaży działki gruntowej nr 613/12 o powierzchni 2.876 m² stanowiącej własność Gminy Suszec w trybie przetargu ustanego nieograniczonego, w której:

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości podano do publicznej wiadomości bez zachowania sześciotygodniowego terminu do złożenia wniosku przez osobę, której przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 24 sierpnia 2020 r., natomiast ogłoszenie o przetargu 2 października 2020 r., tj. 3 dni przed upływem terminu, o którym mowa w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

- informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu przeprowadzenia przetargu, bez zachowania 7 dniowego okresu umożliwiającego zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ww. ustawy.

Przetarg przeprowadzono w dniu 6 listopada 2020 r. W przetargu brało udział 3 oferentów. Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 6 listopada 2020 r.

- nieterminowo dokonano zwrotu dwóch wadiumów wpłaconych przez uczestników przetargu, po upływie terminu określonego w § 4 pkt 7 ww. rozporządzenia.

Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym w dniu 6 listopada 2020 r., natomiast wadium zwrócono w dniu 13 listopada 2020 r., tj. po upływie 2 dni.

Pismo w sprawie zwrotu wadium zostało sporządzone w dniu 10 listopada 2020 r. przez pracownika Biura Gospodarki Przestrzennej i Zarządzania Nieruchomościami.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczynami nieprawidłowości była: duża absencją pracowników spowodowaną przez pandemię COVID-19, innymi sytuacjami losowymi oraz słaba znajomość przepisów osoby wykonującej pracę w zastępstwie.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących obrotu nieruchomościami należały do obowiązków pracowników Biura Gospodarki Przestrzennej i Zarządzania Nieruchomościami, zgodnie z postanowieniami § 23 zarządzenia Nr ORG/1/2008 Wójta Gminy Suszec z dnia 10 stycznia 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Suszec wraz ze zmianami.

Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Majeran – były Zastępca Wójta Gminy Suszec.

Zadania w zakresie obsługi rachunków bankowych Gminy, w tym dokonywania przelewów zgodnie z otrzymanym dokumentem księgowym, należały do Inspektora Referatu Finansów Publicznych.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Machalica – Skarbnik Gminy Suszec.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Suszec w zakresie dochowywania terminów:

- podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach oraz informacji o wynikach przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344) oraz z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) w związku z art. 40 ust. 5 ww. ustawy,

- zwrotu wadium uczestnikom przetargu, którzy przetargu nie wygrali, stosownie do postanowień § 4 pkt 7 ww. rozporządzenia Rady Ministrów, 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 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: 2023.06.26 14:43:27 +02'00'