



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 14 lipca 2023 r.

Znak: WK-610/12/4/23

Pan
Krystian Kotynia
Burmistrz
Krzepic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 marca 2023 r. do 12 maja 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krzepice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 12 maja 2023 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 maja 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 długu publicznego, zaciągania zobowiązań i realizacji wydatków:

– *W latach 2021 - 2022 zaciągnięto zobowiązania wieloletnie obciążające budżet Gminy Krzepice na lata 2022 - 2023 bez stosownego upoważnienia Rady Miejskiej w Krzepicach do zaciągania zobowiązań wieloletnich, co naruszało przepisy art. 228 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*

➤ *zawarcia w dniu 2 listopada 2021 r. Aneksu do umowy z 3 listopada 2017 r. z Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. w Katowicach (zwanej dalej KSSE) na wykonanie w imieniu Gminy Krzepice i na jej rzecz czynności przygotowawczych oraz przeprowadzenie przetargów mających na celu wyłonienie nabywców nieruchomości stanowiących własność Gminy położonych w Krzepicach o pow. 18,9922 ha. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowie i Aneksie, z tytułu wykonania umowy, KSSE przysługiwało wynagrodzenie w postaci prowizji od sprzedaży w wys. 6% (brutto) wartości nieruchomości netto określonej w obowiązującym operacie szacunkowym. Powyższym Aneksem zmieniono m.in. termin obowiązywania umowy z „czterech lat od dnia podpisania umowy” na okres „sześciu lat od daty zawarcia niniejszej umowy”.*

Do dnia zakończenia kontroli, Gmina poniosła w 2022 r. wydatki z tytułu wypłaty należnej prowizji na rzecz KSSE za zorganizowanie i przeprowadzenie dwóch procedur sprzedaży na podstawie dwóch faktur w łącznej wysokości 272.040,00 zł, w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W momencie podpisania w dniu 2 listopada 2021 r. Aneksu do Umowy, ww. procedury sprzedaży nieruchomości były już w trakcie realizacji. Rada Miejska w Krzepicach wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości objętych granicami Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. w uchwale Nr 27.219.2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r.

Wartość nieruchomości o nr ew. 3896/4 o pow. 1,1428 ha w wys. 450.000,00 zł określono w operacie szacunkowym z dnia 14 października 2021 r., natomiast wartość nieruchomości o nr: 3895/1, 3895/2, 3895/3, 3895/4, 3895/5, 3895/6, 3895/7 o łącznej pow. 9,7387 ha w wys. 4.084.000,00 zł, określono w operacie szacunkowym z dnia 23 listopada 2021 r.

Z wyjaśnień złożonych przez pracowników Urzędu wynikało, że przedmiotowa umowa nie została ujęta w WPF, gdyż niemożliwe było ustalenie faktycznych zobowiązań wobec KSSE wynikających z zapisów umowy w oparciu o istniejące operaty szacunkowe sporządzone dla poszczególnych działek. Zgodnie z zapisami umowy, wypłata prowizji miała być konsekwencją sprzedaży działek objętych granicami KSSE i uzależniona była ściśle od wartości nieruchomości określonej w obowiązującym operacie szacunkowym, której nie można było przewidzieć na dzień jej zawarcia.

Należy zauważyć, że w przypadku zaciągania zobowiązań wieloletnich konieczne jest dysponowanie upoważnieniem wynikającym z wieloletniej prognozy finansowej, a tym samym oszacowanie wartości zaciąganych zobowiązań.

➤ umowy z dnia 23 lipca 2021 r. o dofinansowanie projektu pn.: „Językowy chochlik w krainie matematyki” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, na podstawie której przyznano Beneficjentowi – Gminie Krzepice (Liderowi Projektu) dofinansowanie w kwocie do 260.874,52 zł. Projekt realizowany był w latach 2021 - 2022 przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Krzepicach. We wniosku o dofinansowanie projektu określono okres jego realizacji od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r. Zadanie nie zostało wprowadzone do WPF na lata 2021 - 2028.

➤ umowy z dnia 9 maja 2022 r. o realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”. Zgodnie z ww. umową Grantobiorca (Gmina Krzepice) zobowiązał się zrealizować projekt w okresie maksymalnie 18 miesięcy od dnia wejście w życie umowy, w terminie nie dłuższym niż do dnia 30 września 2023 r. Zgodnie z umową, rozliczenie Grantu polegać miało na złożeniu poprawnie wypełnionego wniosku rozliczającego w terminach określonych w umowie (w terminie 18 m-cy, najpóźniej do dnia 30.09.2023 r.), natomiast jako datę zakończenia projektu wskazano datę zaakceptowania przez Operatora końcowego rozliczenia zadania.

Środki na realizację projektu w wys. 270.300,00 zł wpłynęły na konto budżetu Gminy w dniu 19.05.2022 r. Wydatki na realizację projektu poniesiono tylko w 2022 r. w łącznej kwocie 284.522,23 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie złożono rozliczenia projektu grantowego, jak wyjaśniono z powodu braku aplikacji rozliczającej w Generatorze Wniosków Grantowych. Ww. zadanie nie zostało wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2030 (ze zm.).

Uchwałami Rady Miejskiej w Krzepicach Nr 23.191.2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzepice na lata 2020 - 2028 i Nr 26.281.2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzepice na lata 2022 - 2030 upoważniono Burmistrza Krzepic do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku do ww. uchwał.

Ww. umów wieloletnich nie ujęto w WPF ustalanych w latach ich obowiązywania. Zadań dot. wykonania ww. umów nie ujęto w wykazach przedsięwzięć do WPF. Umowy te nie należały do kategorii umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Wydatki z tytułu ww. umowy nie zostały także ujęte w wykazie wydatków niewygasających (art. 263 ww. ustawy o finansach publicznych).

Powyższe umowy w imieniu Gminy Krzepice podpisał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic przy kontrasygnacie p. Anny Mońka – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 1

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnienia Rady Miejskiej w Krzepicach 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 2023 r. poz. 1270).

- W 2022 r. wykonano rozchody z tytułu spłaty pożyczki w kwocie wyższej o 5.000,00 zł od planowanych rozchodów z tego tytułu w budżecie Gminy Krzepice ustalonym uchwałą Nr 36.280.2021 Rady Miejskiej w Krzepicach z dnia 29 grudnia 2021 r. ze zmianami. Powyższym naruszono przepisy art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. uchwałą budżetową Gminy Krzepice na 2022 r. po zmianach, plan rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek ustalono w wys. 4.920.000,00 zł, w tym spłata kredytów/pożyczek: 1.920.000,00 zł, natomiast rozchody wykonano w łącznej kwocie 4.925.000,00 zł, w tym spłata kredytów/pożyczek: 1.925.000,00 zł.

Zgodnie z umową pożyczki nr 11/2019/322/OW/ot-st/P z dnia 4 kwietnia 2019 r. wraz z aneksami, w 2022 r. do spłaty przewidziano kwotę w łącznej wys. 20.000,00 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową do kont: 260-3 „Zobowiązania finansowe” i 133 – „Rachunek budżetu” w 2022 r. spłacono raty pożyczki w łącznej kwocie 25.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, nadpłata w spłacie pożyczki wystąpiła z powodu pomyłki.

Zadania związane z gospodarką finansową Gminy, w tym przygotowywanie projektów zmian do budżetu gminy m.in. w zakresie rozchodów gminy, należały do zadań p. Anny Mońka – Skarbnika Gminy Krzepice.

Wniosek nr 2

Zapewnić dokonywanie spłat pożyczek w wysokościach wynikających z zawartych umów oraz w granicach planowanej w budżecie Gminy na dany rok kwocie rozchodów, stosownie do art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- W latach 2020 - 2023 (do dnia zakończenia kontroli), nie naliczono i nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych organu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, czym naruszono zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na ww. kontach ustalone w zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz dla planów kont budżetów 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 art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

W obowiązującym w Gminie Krzepice planie kont dla budżetu wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.386.2021 Burmistrza Krzepic z dnia 10 czerwca 2021 r. nie ustalono zasad ewidencjonowania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowano w księgach rachunkowych urzędu.

Skutkiem powyższego nie wykazano w bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzepice wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 2020 r., 2021 r., 2022 r. odsetek od kredytów i pożyczek w aktywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w pasywach w poz. I.1. „Zobowiązania finansowe”. Bilanse z wykonania budżetu Gminy Krzepice sporządziła p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Anny Mońka – Skarbnika Gminy brak naliczenia odsetek nie wynika z niedopełnienia obowiązków, lecz z braku jednolitego stanowiska w temacie.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) należały do p. Anny Mońka – Skarbnika Gminy Krzepice.

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe ujmowanie odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontami 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” oraz uzupełnić obowiązującą politykę rachunkowości w tym zakresie, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz dla planów kont budżetów 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), art. 4 ust. 2 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 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 2023 r., poz. 1270).

W zakresie podatków lokalnych:

- *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 samym art. 272 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 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 sześciu podatników o nr kart kontowych: 221-M-N3/P/2/04, 221-M-G 37/20/20, 221-M-N9/42/12, 221-W-G9/3/03, 221-M-G13/12, 221-M-N13/3/03, którzy w informacjach i deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazywali do opodatkowania zaniżoną powierzchnię gruntów, nie wykazali podlegającej opodatkowaniu powierzchni budynku oraz nie wykazali budowli związanych z działalnością gospodarczą.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzone kostką brukową, kruszywem bądź asfaltem, służące jako parkingi, place manewrowe, ogrodzenia, wiaty, urządzenia reklamowe, instalacje służące do dystrybucji paliw płynnych), których ci podatnicy nie deklarowali.

Zgodnie z wyjaśnieniami, organ podatkowy uznał za wystarczające dane przedstawiane w składanych przez podatników formularzach informacji i deklaracji 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.

W trakcie kontroli powyżej wskazani podatnicy zostali wezwani do złożenia korekt deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, z czego do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie Miejskim w Krzepicach czterech z tych podatników złożyło korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Trzech z nich, o nr kart kontowych 221-M-G 37/20/20, 221-W-G9/3/03, 221- M-N 13/3/03, skorygowało wartość przedmiotów opodatkowania uwzględniając niedeklarowane wcześniej budowle oraz powierzchnie gruntów i budynku, zwiększając ich wartość łącznie o kwotę 120.000,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli wobec jednego z tych podatników organ podatkowy wydał decyzje o zmianie łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2019 - 2023 na łączną kwotę 11.363,00 zł.

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 Inspektorów ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Krzepicach. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy Krzepice.

Wniosek nr 4

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych 221-M-N3/P/2/04, 221-M-N9/42/12, 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. 2651 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6, art. 6 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 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz 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. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust.1 pkt 1,2,3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. wykazano dane w zakresie stanu środków na rachunku budżetu w innej wysokości niż wynikające z wyciągów bankowych, co było niezgodne z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.).
Na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunkach budżetu, zgodnie z potwierdzeniami sald banku pozostawała kwota 6.698.507,18 zł. W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2021 r. wykazano stan środków w wys. 6.698.393,88 zł. Różnica w wys. 313,30 zł stanowiła saldo konta 133-3 dot. centralizacji VAT.*

Zadania w zakresie sporządzania ww. sprawozdania należały do p. Anny Mońka – Skarbnika Gminy. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. podpisali: p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic i p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 6

Zapewnić wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad określonych w § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2020 - 2021 r. przeprowadzono postępowanie na sprzedaż nieruchomości gminnej, w którym nieprawidłowo określono wysokość wadium w ogłoszeniu o przetargu na zbycie tej nieruchomości, czym naruszono postanowienia § 4 ust. 2 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 ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym ustalono cenę wywoławczą nieruchomości w wysokości 54.700,00 zł netto oraz wysokość wadium w wysokości 1.600,00 zł.

Wadium ustalone zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia, powinno zostać ustalone w wysokości od 5% do 20% ceny wywoławczej nieruchomości, tj. w przedziale od 2.735,00 zł do 10.940,00 zł.

Do przetargu przeprowadzonego w dniu 28 stycznia 2021 r. wadium wpłaciło trzech oferentów. Ostatecznie oferent, który zaoferował najwyższą cenę w przetargu, 17 lutego 2021 r. zrezygnował z zakupu nieruchomości.

Do dnia zawiadomienia o rezygnacji z zakupu nieruchomości, organizator przetargu nie przesłał do ww. oferenta informacji o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży wraz z informacją o uprawnieniu do zatrzymania wadium, co było wymagane przepisami art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz. 1899 z późn. zm.).

W związku z rezygnacją z zakupu nieruchomości zatrzymano wpłacone wadium w wysokości 1.600,00 zł.

Skutkiem nieprawidłowo ustalonej wysokości wadium, zatrzymana kwota wadium była o 1.135,00 zł niższa od minimalnej kwoty wadium ustalonej zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Ochrony Środowiska, Leśnictwa i Rolnictwa.
Gospodarowanie zasobem nieruchomości gminnych należało do p. Krystiana Kontyni – Burmistrza Krzepic.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie przygotowywania dokumentacji do przetargów na sprzedaż nieruchomości, w szczególności w zakresie ustalania wysokości wadium, stosownie do § 4 ust. 2 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), 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 2023 r. poz. 1270).

W zakresie wynagrodzeń:

- W latach 2019 - 2021 przyznano i wypłacono dwóm pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzepicach nagrody jubileuszowe w terminach 35 i 89 dni po nabyciu przez nich prawa do tych nagród, co było niezgodne z art. 38 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- pracownika, któremu w dniu 28 marca 2019 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy, podczas gdy pracownik ten osiągnął staż pracy uprawniający do otrzymania nagrody jubileuszowej w dniu 21 lutego 2019 r., a zatem nagrodę tą wypłacono po 35 dniach od nabycia prawa do niej. Nagrodę przyznano pismem nr OR.220. .2019 z dnia 25 marca 2019 r.,
- pracownika, któremu w dniu 27 maja 2021 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy, podczas gdy pracownik ten osiągnął staż pracy uprawniający do otrzymania nagrody jubileuszowej w dniu 8 lutego 2021 r., a zatem nagrodę tą wypłacono 89 dniach od nabycia prawa do niej. Nagrodę przyznano pismem nr OR.220. .2021 z dnia 26 maja 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Krzepicach, nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych nastąpiło w wyniku pomyłki pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie dokumentacji pracowniczej.

Zadania związane z prowadzeniem dokumentacji pracowniczej pracowników Urzędu Miejskiego w Krzepicach odpowiadał pracownik zatrudniony w Referacie Organizacyjnym na stanowisku Inspektora ds. kadr i płac. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Sosin – Sekretarz Gminy. Pisma o przyznaniu ww. nagród podpisał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie prawidłowości wypłacania nagród jubileuszowych zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530) oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 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 2023 r., poz. 1270)

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- *Do dnia zakończenia kontroli, Urząd Miejski w Krzepicach prowadził obsługę finansowo-księgową gminnych placówek oświatowych, pomimo że Rada Miejska w Krzepicach nie podjęła uchwały w zakresie prowadzenia wspólnej obsługi jednostek oświatowych Gminy Krzepice oraz nie wskazała Urzędu jako jednostki obsługującej w tym zakresie, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych w ramach wspólnej obsługi, co było wymagane obowiązującym od 1 stycznia 2016 r. art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).*

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Krzepicach regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Krzepic Nr 0151/323/06 z dnia 5 maja 2006 r. z późn. zm., obsługa finansowo-księgową gminnych placówek oświatowych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa należy do zadań Referatu ds. Finansowo-Księgowej Obsługi Szkół.

Nadzór nad działalnością gminnych jednostek organizacyjnych oraz opracowanie projektu zmian regulaminu organizacyjnego, należało do zadań p. Zbigniewa Sosina – Sekretarza Gminy. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, przygotowanie projektu uchwały należało do zadań kierownika jednostki. Obowiązki kierownika jednostki pełnił p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, Znak: WK-610/15/4/19 z dnia 16 września 2019 r.

Wniosek nr 9

Zorganizować wspólną obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych Gminy Krzepice w sposób zgodny z art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 c tej ustawy.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2023 r. przeprowadzono postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji o zamówienie publiczne pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Krzepice dla miejscowości Dankowice Trzecie”, w którym nieterminowo zwrócono wadium dwóm wykonawcom, w związku z upływem terminu związania ofertą. Naruszono tym art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).*

Ww. wykonawcy odmówili zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, który zgodnie z SWZ upływał w dniu 24 lutego 2023 r., zatem termin zwrotu wadium dla tych wykonawców upływał w dniu 3 marca 2023 r., natomiast zwrotu wadium wniesionego w gotówce dokonano w dniu 7 marca 2023 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosiła p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy, która została poinformowana pismem 28 lutego 2023 r. Burmistrza Krzepic o obowiązku zwrotu wadium dla tych wykonawców.

Wniosek nr 10

Zapewnić terminowe zwracanie wadium wykonawcom, którym upłynął termin związania ofertą w postępowaniach o zamówienia publiczne, stosownie do 98 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), mając również na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270).

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: 2023.07.14 08:54:41 +02'00'