



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 września 2023 r.

Znak: WK-610/19/4/23

Pan
Stanisław Jagoda
Wójt Gminy
Chełm Śląski

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 czerwca do 20 lipca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Chełm Śląski** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 20 lipca 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 lipca 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 2023 r. poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Osada wraz z budową chodnika jednostronnego, odwodnieniem, przebudową zjazdów, na odcinku od skrzyżowania z ul. Chełmską DW 934 do skrzyżowania z ul. Osada - drogą powiatową w Chełmie Śląskim” (wartość umowy 3.874.400,00 PLN), w którym:*
 - *w sekcji V „Kwalifikacja wykonawców” ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00318217/01 w dniu 16 grudnia 2021 r. podano jako przedmiotowe środki dowodowe odpis lub informację z Krajowego Rejestru Sądowego lub z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej oraz oświadczenie Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust 1 Pzp, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez Zamawiającego, tj. dokumenty, które stosownie do postanowień § 2 ust. 1 pkt 6 i pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415) stanowią podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania.*

Naruszono tym pkt 7 załącznika nr 1 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) w związku z art. 104 i 105 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) w związku z § 2 ww. rozporządzenia.

- nieprawidłowo wskazano okres przedłużenia terminu związania ofertą, o który zamawiający przed upływem terminu związania ofertą zwraca się jednokrotnie o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu, czym naruszono art. 307 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe polegało na tym, że zamawiający wskazał okres przedłużenia terminu związania ofertą, o który może się zwrócić przed upływem tego terminu, jednokrotnie do wykonawców o wyrażenia zgody na przedłużenie tego terminu, właściwy dla postępowań o udzielenie zamówień klasycznych o wartości równej lub przekraczającej progi unijne zamiast dla postępowań o wartości mniejszej niż progi unijne, tj. wskazano 60 dni zamiast 30 dni.

- wystąpiły rozbieżności w treści SWZ pomiędzy opisem wymaganych warunków udziału w postępowaniu a wykazem podmiotowych środków dowodowych jakich będzie żądać zamawiający na potwierdzenie spełniania tych warunków. Powyższym naruszono art. 16 ust. 2 w związku z art. 281 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w SWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieścił zapis, iż będzie wymagał od wykonawców przedłożenia na wezwanie zamawiającego wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych, pomimo że nie został określony w tym zakresie warunek udziału w postępowaniu dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej. Ponadto, zamawiający nie określił wzoru wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych oraz nie wezwano do złożenia ww. wykazu od wykonawcy najwyżej ocenionego.

Z wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy Chełm Śląski wynikało, że żaden z wykonawców nie zwrócił uwagi na powyższą nieścisłość w dokumentacji.

- w niniejszym postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji zamawiający wskazał możliwość zastosowania procedury odwróconej, czym naruszył art. 266 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający SWZ wskazał możliwość zastosowania tzw. procedury odwróconej, o której mowa w art. 139 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższa procedura nie ma zastosowania do postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne.

Z wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy Chełm Śląski wynikało, że pracownik omyłkowo zamieścił zapis dotyczący zastosowania art. 139 ustawy Prawo zamówień publicznych. Omyłka ta nie miała wpływu na wynik postępowania ani na czynności badania i oceny ofert, ponieważ postępowanie prowadzone było w trybie art. 275 pkt 1 ww. ustawy.

- wystąpiła rozbieżność pomiędzy SWZ a ogłoszeniem o zamówieniu w zakresie wymaganej formy oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnieniu warunków udziału w postępowaniu lub kryterium oceny ofert.

Powyższe naruszało zasadę prowadzenia postępowania w sposób przejrzysty i tym samym było niezgodne z art. 16 ust. 2 w związku z art. 273 ust. 2, art. 125 ust. 2 i art. 266 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe polegało na tym, że zamawiający w SWZ wymagał złożenia wraz z ofertą oświadczenia w formie Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ). Natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu wskazał, iż wymaga złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Obowiązek złożenia ww. oświadczenia w formie JEDZ wynika z art. 125 ust. 2 natomiast stosowanie tego przepisu dla zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne zostało wyłączone na mocy art. 266 ustawy.

- określono kwotę wadium w wysokości przekraczającej 1,5% wartości zamówienia, czym naruszono art. 281 ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

W powyższym postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 80.000,00 zł, przy ustalonej wartości zamówienia na poziomie 4.721.322,35 zł netto, w związku z czym zawyżył jego dopuszczalną maksymalną wysokość o 9.180,16 zł.

- zaniechano udostępnienia na stronie internetowej informacji o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, czym naruszono art. 222 ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ww. informację należało udostępnić na stronie internetowej prowadzącego postępowanie najpóźniej przed otwarciem ofert.

- zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, czym naruszono art. 81 ust 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ww. informację o złożonych ofertach należało przekazać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

- zaniechano w ramach oceny złożonych ofert wezwania najkorzystniejszego wykonawcy, który zaoferował w niniejszym postępowaniu cenę niższą od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przez wszczęciem postępowania o więcej niż 30% do złożenia stosownych wyjaśnień wraz z dowodami.

Powyższym Zamawiający dopuścił się naruszenia przepisów art. 224 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 16 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Najkorzystniejszy wykonawca zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę brutto w wysokości 3.874.400,00 zł, tj. o 33,28% niższą od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przez wszczęciem postępowania, która wynosiła 5.807.226,49 zł.

- nie dochowano obowiązku przechowania potwierdzenia przekazania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawcom biorącym udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia, czym naruszono art. 73 ust. 1 i art. 78 ust. 1 oraz art. 79 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy Chełm Śląski wynikało, że w dniu 12 stycznia 2022 r. opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

- w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” ogłoszenia o wyniku postępowania zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00046343/01 w dniu 4 lutego 2022 r. podano

jako wartość zamówienia cenę brutto wykonawcy, któremu udzielono zamówienia, zamiast szacunkowej wartości. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2 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) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

- nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie do 30 dni od jej wykonania, czym naruszono przepisy art. 448 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot umowy został protokolarnie odebrany w dniu 14 grudnia 2022 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w trakcie kontroli w dniu 14 czerwca 2023 r., tj. 182 dni po odebraniu przedmiotu umowy.

Czynności w zakresie: sporządzenia specyfikacji warunków zamówienia, umieszczenia ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, przekazywania informacji do Prezesa Zamówień Publicznych, oceny ofert oraz przekazywanie zawiadomienia wykonawcom o wyborze najkorzystniejszej oferty należały do byłego Inspektora Referatu Gospodarki Gminnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Wójt Gminy Chełm Śląski.

- W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynków gminnych w Chełmie Śląskim” (wartość umowy wraz z aneksem 519.781,70 zł), w którym:

- w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” ogłoszenia o wynikach postępowania zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00256768/01 w dniu 15 lipca 2022 r. podano nieprawidłowe kwoty wartości zamówienia. Naruszono tym pkt 4 pkt 2 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) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 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 w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” jako łączną wartość poszczególnych części zamówienia wpisano kwotę 886.607,68 zł zamiast 1.152.589,99 zł oraz wartości zamówienia dla:

- części I wpisano 584.097,23 zł zamiast 617.338,53 zł,
- części II wpisano 506.430,22 zł zamiast 535.251,46 zł.

Odpowiedzialność za sporządzenie i publikację ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych spoczywała na osobie zatrudnionej na podstawie umowy o dzieło w celu przeprowadzenia niniejszego postępowania.

- w sekcji 3 „Wartość zamówienia” protokołu postępowania wpisano nieprawidłową kwotę wartości zamówienia, co było niezgodne z art. 72 ust. 2 oraz art. 7 pkt 19 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe polegało na tym, że w sekcji 3 „Wartość zamówienia” protokołu postępowania wpisano kwotę 886.610,68 zł zamiast 1.152.589,99 zł oraz w:

- części I wpisano kwotę 474.878,79 zł zamiast 617.338,53 zł,
- części II wpisano kwotę 411.731,89 zł zamiast 535.251,46 zł.

Przygotowanie protokołu należało osoby zatrudnionej na podstawie umowy o dzieło w celu przeprowadzenia niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

- nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie do 30 dni od jej wykonania, czym naruszono przepisy art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowa została zakończona w dniu 31 października 2022 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w trakcie kontroli w dniu 19 czerwca 2023 r., tj. 231 dni po dniu zakończenia umowy.

Czynności w zakresie umieszczenia ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do Inspektora Referatu Gospodarki Gminnej. Nadzór w tym zakresie należał do Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chełmie Śląskim w zakresie:

- wskazywania w ogłoszeniu o zamówieniu przedmiotowych środków dowodowych zgodnie z załącznikiem nr 1 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) w związku z art. 104 i 105 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605) oraz z § 2 ww. rozporządzenia.
- wskazywania w specyfikacji warunków zamówienia prawidłowego okresu przedłużenia terminu związania ofertą, o który zamawiający przed upływem terminu związania ofertą zwraca się jednokrotnie, stosownie do art. 307 ust. 2 ww. ustawy,
- dochowania spójności treści SWZ w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu podmiotowych środków dowodowych jakich będzie żądać zamawiający na potwierdzenie spełniania tych warunków, stosownie do art. 16 ust. 2 w związku z art. 281 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 ww. ustawy,
- prawidłowego wskazania możliwości zastosowania procedury odwróconej, stosownie do art. 139 ww. ustawy,
- dochowania spójności pomiędzy treścią specyfikacji warunków zamówienia a ogłoszeniem o zamówieniu w zakresie wymaganej formy oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnieniu warunków udziału w postępowaniu lub kryterium oceny ofert, stosownie do art. 16 ust. 2 w związku z art. 273 ust. 2, art. 125 ust. 2 i art. 266 ww. ustawy,
- ustalania wysokości wadium, zgodnie z wymaganiami art. 281 ust. 4 ww. ustawy,
- udostępnienia na stronie internetowej zamawiającego informacji o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z wymogami art. 222 ust. 4 ww. ustawy,
- przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ww. ustawy,
- prowadzenia postępowania wyjaśniającego w zakresie rażąco niskiej ceny z uwzględnieniem art. 224 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy,

- dochowania obowiązku przechowania potwierdzenia przekazania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawcom biorącym udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 73 ust. 1 i art. 78 ust. 1 oraz art. 79 ww. ustawy,
- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania prawidłowej wartości 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) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ww. ustawy,
- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ww. ustawy,
- wskazywania w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prawidłowych informacji, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 7 pkt 19 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w deklaracjach i informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji i informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 oraz ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 1/81, 1/82, 0/3063. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (drogi asfaltowe, ogrodzenia, place utwardzone), których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach, informacjach na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli, w wyniku wezwania do złożenia wyjaśnień, podatnicy o nr kart kontowych: 1/81, 0/3063 złożyli stosowne korekty deklaracji podatkowej, informacji dotyczące budowli za lata 2020-2023 na łączną kwotę przypisu 1.704,00 zł.

- *Do dnia kontroli nie wezwano podatników do złożenia informacji podatkowej oraz nie ustalono wysokości zobowiązania podatkowego, co było niezgodne z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1, ust. 6 oraz ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 0/3426, 0/3004, którzy po*

zawarcia umowy na dzierżawę i najem nieruchomości Gminy nie złożyli informacji podatkowej oraz podatnika o nr karty kontowej 1/86, który jako posiadacz samoistny (potencjalny spadkobierca dysponujący nieruchomością) nie złożył informacji podatkowej.

W trakcie kontroli, dwaj podatnicy złożyli stosowne informacje podatkowe, w tym: podatnik o nr 0/3426 za lata 2022 - 2023 w wysokości 32,00 zł, a podatnik o nr kart kontowej 0/3004 za 2023 rok w wysokości 556,00 zł.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych informacji i deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: 1/82, 1/86, 0/3063 za lata 2019 - 2023, 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 opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 1, 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).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych oraz egzekwowania od podatników podatku od nieruchomości obowiązku złożenia informacji na podatek od nieruchomości oraz korekt, mając na uwadze art. 21, art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 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, 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), a ponadto art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie planowania i realizacji dochodów budżetu:

- *W latach 2020 - 2021 nie ujęto w dochodach budżetu Gminy Chełm Śląski środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.847.386,00 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 "Rozliczenia różne", rozdziale 75816 "wpływy do rozliczenia", § 6290 "Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł".*

W latach 2020 - 2021 do Gminy Chełm Śląski wpłynęły na rachunek bankowy budżetu na podstawie wyciągów bankowych środki Wojewody Śląskiego z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych:

- w dniu 4 września 2020 r. w wysokości 703.116,00 zł;
- w dniu 16 grudnia 2020 r. w wysokości 500.000,00 zł;
- w dniu 7 kwietnia 2021 r. w wysokości 1.644.270,00 zł.

Środki te nie zostały wprowadzone do budżetu Gminy Chełm Śląski na 2020 r. i 2021 r. jako dochody majątkowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami uznano, że nie było konieczności wprowadzania środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych do budżetu Gminy Chełm Śląski na 2020 rok, gdyż w tym roku Gmina nie planowała nowych zadań inwestycyjnych finansowanych tymi środkami.

Od 2021 r. środki RFIL wprowadzono do budżetu w wysokości odpowiadającej planowanym do poniesienia wydatkom inwestycyjnym finansowanym tymi środkami. Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu stanowiły przychód, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Za przygotowywanie projektów uchwał w sprawie zmian w budżecie gminy odpowiadała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

W myśl § 8 zarządzenia Nr 3.7.2019 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 20 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Chełm Śląski wraz ze zmianą do zadań Skarbnika Gminy należało przygotowanie projektu budżetu gminy i aktów prawnych związanych z jego realizacją.

Wniosek nr 4

Ujmować w budżecie Gminy Chełm Śląski dochody majątkowe, mając na uwadze art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 oraz art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- W 2020 r. i 2023 r. nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione w 2019 r. i 2022 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, poprzez uwzględnienie w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nagród dla nauczycieli dyplomowanych w łącznej wysokości 12.500,00 zł przyznanych przez Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej na mocy § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).

Zaliczenie ww. nagród, wypłaconych z budżetu wojewody oraz z budżetu ministra, do faktycznie poniesionych kosztów na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych było niezgodne z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),

a następnie rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. poz. 2767).

W wyniku powyższego nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r. i 2022 r.:

- w kolumnie 7 sprawozdania za 2019 r. wskazano kwotę 2.934.030,06 zł zamiast 2.929.030,06 zł.

Natomiast w kolumnie 8 kwotę 3.257.567,72 zł zamiast 3.252.567,72 zł,

- w kolumnie 10 sprawozdania za 2022 r. wykazano kwotę 3.640.448,58 zł zamiast 3.632.948,58 zł.

Natomiast w kolumnie 11 kwotę 3.908.025,08 zł zamiast kwotę 3.900.525,08 zł.

W związku z nieprawidłowo wykazanymi wydatkami nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych.

W myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę.

Powyższe przekłada się również na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r. sporządził specjalista ds. płac zatrudniony w jednostkach oświatowych Gminy Chełm Śląski. Natomiast sprawozdanie za 2022 r. zostało sporządzone przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Zdrowia. Nadzór sprawował p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Sprawozdania zatwierdził p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 5

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Chełm Śląski za 2019 r. i 2022 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej mając na uwadze pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. poz. 2767), w związku z § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. z 2023 r., poz. 1258).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie przeprowadzania prawidłowej analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika

nr 2 do punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. poz. 2767), 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 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *W latach 2019-2023 nie publikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Chełm Śląski informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Chełm Śląski, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z niedopatrzenia pracowników Urzędu.

Osobami odpowiedzialnymi za publikację informacji na stronie BIP byli pracownicy Referatu Spraw Społecznych i Organizacyjnych Urzędu Gminy Chełm Śląski.

Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Celina Ganobis – Sekretarz Gminy Chełm Śląski.

W trakcie kontroli utworzono brakującą w BIP zakładkę „Kontrole zewnętrzne”.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie publikowania informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Chełm Śląski, stosownie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 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 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg