



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

Znak: WK-610/21/4/23

Katowice, 29 września 2023 r.

**Pan**  
**Tadeusz Piętka**  
**Wójt Gminy**  
**Ujszoły**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 czerwca 2023 r. do 26 lipca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Ujszoły** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 26 lipca 2023 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 lipca 2023 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika, 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 2022 r. przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w których nie zachowano terminu zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, czym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 2 oraz art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych wewnętrznych w miejscowości Ujszoły” (wartość umowy 611.381,68 PLN), w którym:*

*- nie dopełniono obowiązku zwrotu wadium dwóm wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane, w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.*

*Umowa na realizację zamówienia publicznego została podpisana w dniu 4 sierpnia 2022 r., natomiast zwrotu wadium (z odsetkami) dokonano w dniu 16 sierpnia 2022 r.*

*- nie dotrzymano ustawowego 30 dniowego terminu przewidzianego na zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu.*

*Przedmiot zamówienia został wykonany do dnia 4 listopada 2022 r. (trzy miesiące od daty zawarcia umowy) i w dniu 14 listopada 2022 r. protokolarnie uznany za należyte wykonany. Natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (wraz z odsetkami) w kwocie 17.309,36 zł dokonano w trakcie kontroli w dniu 6 lipca 2023 r.*

- postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1439S Kamesznica – Rajcza – Ujszoły – granica państwa” (wartość umowy 2.998.174,97 zł), w którym nie dopełniono obowiązku zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Umowa na realizację zamówienia publicznego została podpisana w dniu 2 listopada 2022 r., natomiast zwrotu wadium (z odsetkami) dokonano w dniu 24 listopada 2022 r.

Nieprawidłowość w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu zwrotu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-610/24/4/19 z dnia 16 grudnia 2019 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Ujszoły, przyczyną przekroczenia ww. terminów było przeoczenie i natłok zadań pracowników.

Zadania w zakresie zwrotu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do pracowników Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji Urzędu Gminy Ujszoły.

#### **Wniosek nr 1**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań wobec wykonawców zamówień publicznych z tytułu:

- zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana, stosownie do art. 98 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605),
- 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, 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 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych wewnętrznych w miejscowości Ujszoły” (wartość umowy 611.381,68 PLN), w którym:

- zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w terminie 7 dni od otwarcia ofert, czym naruszono art. 81 ust 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Informacja z otwarcia ofert została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20 lipiec 2022 r., tj. 16 dni po otwarciu ofert.

- 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 listopada 2022 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w trakcie kontroli w dniu 6 czerwca 2023 r., tj. 204 dni po odebraniu przedmiotu umowy.

Kompleksową obsługę realizacji postępowań w sprawie zamówień publicznych prowadziła kancelaria prawna na podstawie zawartej umowy.

## Wniosek nr 2

Zapewnić w zakresie postępowań o zamówienia publiczne:

- terminowe przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605),
- terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 realizacji planu finansowego:

- *W latach 2021 - 2022 w Urzędzie Gminy Ujszoły dokonano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Przekroczenia planu wydatków stanowiły kwotę 808.105,78 zł i dotyczyły wydatków poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:*

*w 2021 r.:*

- *dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w dniu 29 marca 2021 r. na kwotę 14.659,51 zł,*
- *dział 630 „Turystyka”, rozdział 63095 „Pozostała działalność”, § 4307 „Zakup usług pozostałych” w dniu 28 września 2021 r. na kwotę 11.164,83 zł,*
- *dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” w dnia 20 maja 2021 r. na kwotę 12.543,75 zł oraz w dniu 15 czerwca 2021 r. na kwotę 12.572,64 zł.*

*w 2022 r.:*

- *dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne”, § 4270 „Zakup usług remontowych” w dniu 18 listopada 2022 r. na kwotę 6.765,00 zł,*
- *dział 630 „Turystyka”, rozdział 63095 „Pozostała działalność”, § 4307 „Zakup usług pozostałych” w dniu 22 lipca 2022 r. na kwotę 5.905,35 zł.*
- *dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w dniu 19 października 2022 r. na kwotę 722.476,83 zł,*
- *dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 „Przedszkola”, § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” w dniu 22 września 2022 r. na kwotę 22.017,87 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, na dzień dokonania wydatków w klasyfikacji budżetowej 754-75412-6370 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa Domu Społeczności Lokalnej w Soblówce” w kwocie 722.500,00 zł, tj. w dniu 19 października 2022 r. plan finansowy był zabezpieczony w klasyfikacji budżetowej 754-75412-6050, zarządzeniem z dnia 27 października 2022 r. ZWG Nr 48/2022 zwiększono plan w § 6370 „Wydatki z Rządowego Funduszu Polski Ład”.*

*Weryfikacja zgodności wydatków z planem finansowym dokonana została przez Inspektorów Referatu Finansowego. Powyższe wydatki pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym zatwierdzili do wypłaty: p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły i p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy Ujszoły. Wstępną kontrolę zgodności ww. wydatków z planem finansowym dokonali Inspektorzy w Referacie Finansowym, nadzór w tym zakresie pełniła p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.*

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Ujsoly, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ujsolach 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 podatków lokalnych:**

- *W latach 2021 - 2023 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach na podatek od nieruchomości, rolny i leśny oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

*Powyższe było niezgodne z art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 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, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 333), art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 888 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych:*

- *13/210 - podatnik w korekcie informacji w sprawie podatku rolnego podał ogólną powierzchnię gruntów bez wykazania powierzchni poszczególnych klas użytków wynikających z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy przyjął do opodatkowania grunty zgodnie z informacją z rejestru gruntów. Z kolei w informacji w sprawie podatku od nieruchomości podał do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowalnym materiałem siewnym, pomimo braku prowadzenia takiej działalności, natomiast Organ podatkowy w wydanej decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego opodatkował ww. powierzchnię stawką podatku od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.*

*W trakcie czynności kontrolnych wezwano ww. podatnika do złożenia stosownej korekty.*

- *3/1598 - podatnik w załączniku do informacji o gruntach podał do opodatkowania powierzchnię gruntu ornego o kl. VI, która podlega zwolnieniu. Z kolei w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnik podał do opodatkowania powierzchnię gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, natomiast nie podał powierzchni budynków, których był właścicielem zgodnie z informacją z rejestru gruntów. Organ podatkowy w wydanej decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego przyjął dla powierzchni wykazanej jako grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji stawkę podatku dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.*

*W trakcie czynności kontrolnych wezwano ww. podatnika do złożenia stosownej korekty. Łączna kwota przypisu za 2023 r. wynikająca z korekty – 1.948,00 zł.*

- *14/120 - podatnik w załączniku do informacji o gruntach podlegających zwolnieniu z opodatkowania wykazał większą powierzchnię niż wynikała z informacji z ewidencji gruntów.*
- *3/1622, 3/1646 - podatnik w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wskazał do opodatkowania powierzchnię gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem*

*działalności. Organ podatkowy w wydanych decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości opodatkował grunty pozostałe na podstawie informacji z rejestru gruntów.*

*Ponadto, w latach 2020-2023 do dnia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika podatku leśnego (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) do złożenia informacji o lasach. Było to niezgodne z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), oraz art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 888 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej 13/210. W aktach sprawy do dnia kontroli brak było informacji o gruntach (podatek leśny). Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia ww. dokumentu. Na podstawie zmian geodezyjnych organ podatkowy dokonał wymiaru podatku.*

*W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji na podatek leśny. Podatnik złożył informację o lasach IL-1 w dniu 8 listopada 2022 r.*

*Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych wykonywali: do 31 lipca 2019 r. były pracownik Referatu Finansowego, w okresie od 1 sierpnia 2019 r. do 18 stycznia 2022 r. podinspektor Referatu Finansowego, w okresie od 19 stycznia 2022 r. do 12 kwietnia 2023 r. pracownik pełniący zastępstwo oraz w okresie od 13 kwietnia 2023 r. do nadal podinspektor Referatu Finansowego. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoly.*

#### **Wniosek nr 4**

Wezwać podatników o nr kart kontowych: 14/120, 3/1622, 3/1646 do złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.) oraz podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu tych podatników, mając na uwadze przepisy art. 21 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 888 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ujsoly w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje na podatek od nieruchomości oraz o gruntach, stosownie do 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, pkt 2 i 3, art. 4 ust. 1 pkt 3, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333), mając na uwadze 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 latach 2021-2023 (do dnia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” poprzez założenie do jednego podatnika kilku kart kontowych. Naruszono tym § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).*

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerach kart kontowych 3/1622 i 3/1646, dla którego prowadzono odrębne karty kontowe dla nieruchomości, na których podatnik będący osobą fizyczną jest współwłaścicielem w 1/4 działki nr 6005/6 o powierzchni 0,0400 ha i budynku niestanowiącego odrębnego od gruntu przedmiotu własności oraz w 5/8 działki nr 6005/7 o powierzchni 0,0400 ha i trzech budynków niestanowiących odrębnego od gruntu przedmiotu własności. Karty kontowe zostały założone na podstawie dwóch informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonych przez podatnika, zawierających dane dotyczące różnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

- podatników będących instytucją kultury oraz jednostkami oświatowymi o numerach kart kontowych: 1/76, 1/55, 1/64, 1/56), 1/52, 1/69, 2/30, 1/749, dla których prowadzono odrębne karty kontowe dla nieruchomości, na których podatnik będący trwałym zarządcą lub użytkownikiem prowadził działalność statutową. Karty kontowe zostały założone na podstawie kilku informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników.

Pracownicy Urzędu Gminy Ujszoły wyjaśnili, że ze względu na położenie nieruchomości w różnych obrębach Gminy Ujszoły, konta te łącznie obejmowały całość nieruchomości, które były we władaniu jednego podmiotu.

Do dnia zakończenia kontroli przedłożono jedną kartę kontową dla Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Ujszołach oraz dla Szkoły Podstawowej na podatek od nieruchomości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.

#### **Wniosek nr 6**

Zaprowadzić indywidualną kartę kontową dla podatnika będącego osobą fizyczną, stosownie do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- W 2023 r. organ podatkowy wydał decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości osobie niebędącej właścicielem nieruchomości, czym naruszono art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

Powyższe dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej 3/1780, który jako współwłaściciel w udziale 1/3 nieruchomości złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, natomiast organ podatkowy wydał decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości najemcy lokalu.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Ewę Caputa – Skarbnika Gminy Ujszoły wynikało, że organ podatkowy wydał ww. decyzję w oparciu o zawartą umowę najmu lokalu, z której to wynikało, że podatki i inne ciężary związane z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą obciążają w całości najemcę.

Ponadto, organ podatkowy zaniechał wyegzekwowania informacji na podatek od nieruchomości od podatników, osób fizycznych, będących współwłaścicielami wynajętej nieruchomości oraz wydał decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2023 r. bez uprzedniego przeprowadzenia postępowania podatkowego i zapewnienia stronie czynnego udziału w tym postępowaniu. Naruszono tym, art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1, art. 123 § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.).

*Zadania w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających, przeprowadzenia postępowań podatkowych, przygotowania projektów decyzji należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.*

#### **Wniosek nr 7**

*Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości obowiązek złożenia informacji na podatek od nieruchomości oraz wydać decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 21 i art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 70) oraz art. 272 pkt 1 lit. a Ordynacji podatkowej.*

- *W 2022 r. i 2023 r. (do miesiąca maja) nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatnika o numerze ewidencyjnym 24 danych w deklaracji na podatek od środków transportowych, co było niezgodne z § 1 pkt 3) lit. a uchwały Nr XXX/235/2021 Rady Gminy Ujszoły z dnia 25 października 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2022 rok, zmienioną uchwałą Nr XXXVII/290/2022 Rady Gminy Ujszoły z dnia 4 kwietnia 2022 r., a także art. 8 pkt 4 , art. 9 ust. 1 i 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) i art. 272 pkt 3 i 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).*

*Powyższe polegało na tym, że przyjęto w 2022 r. i 2023 r. jako prawidłowe deklaracje na podatek od środków transportowych, pomimo błędnie zadeklarowanej przez podatnika (osobę fizyczną) kategorii środka transportu, tj. samochodu ciężarowego zamiast ciągnika siodłowego, jak wynikało z załączonej do deklaracji faktury zakupu.*

*Do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji w powyższym zakresie. Skutkiem błędnie złożonych deklaracji było zaniżenie wysokości podatku od środków transportowych za 2022 r. o kwotę 637,00 zł oraz w 2023 r. o kwotę 737,00 zł (podatnik zbył ww. ciągnik siodłowy w miesiącu maju).*

*Pracownicy wyjaśnili, że pracownik pełniący zastępstwo na tym stanowisku wprowadził dane pojazdu klasyfikując go jako samochód ciężarowy - według dołączonego do deklaracji załącznika, przez przeoczenie nie zwrócił uwagi na podpisane ksero dowodu rejestracyjnego. Ponadto wyjaśniono, że obecny pracownik przyjmując korektę deklaracji z 22.05.2023 r. dokonał zamknięcia wykazanych pojazdów zgodnie z przedłożonym przez podatnika załącznikiem oraz fakturą zbycia pojazdów bez weryfikacji lat poprzednich uznając, że zwymiarowane zostały poprawnie, w związku z czym podatnik nie został wezwany do złożenia korekty deklaracji. Omyłka błędnie wprowadzonego pojazdu została odkryta dopiero w czasie kontroli.*

*Dokonanie weryfikacji prawidłowości deklaracji na podatek od środków transportowych należało do Inspektorów Referatu Finansowego, a bezpośredni nadzór na tymi pracownikami sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Urzędu Gminy Ujszoły.*

#### **Wniosek nr 8**

*Podjąć działania celem uzyskania od podatnika o nr ewidencyjnym 24 korekty-deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych w celu prawidłowego ustalenia*

opodatkowania za 2022 r. i 2023 r., stosownie do art. 272 pkt 2, art. 274 § 1 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.), a także art. 8 pkt 4, art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 70).

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowej weryfikacji deklaracji na podatek od środków transportowych z dokumentami przedkładanymi przez podatników oraz egzekwowania od podatników podatku od środków transportowych składania korekt deklaracji podatkowych, mając na uwadze art. 272 pkt 3 i 274a §1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 8 pkt 4, art. 9 ust. 1 i 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), a także art. 42 ust. 5, 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 ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości:**

- *W bilansach za lata 2021 i 2022 sporządzonych z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ujsoły nieprawidłowo wykazano wartość należności i zobowiązań, niezgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, co naruszało postanowienia rozdziału III pkt 1 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujsoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm. oraz art. 4 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w związku ze wzorem bilansu stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia rozporządzenie 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).*

*Powyższe polegało na ujęciu w bilansie jednostki wartości zobowiązań pomniejszonych o należności z tytułu: usług, podatku VAT, wynagrodzeń i pozostałych rozrachunków. Dane wykazano tzw. per saldem. Łącznie wartość aktywów i pasywów w bilansach zaniżono o kwoty:*

- 10.675,10 zł - w 2021 r. co dotyczyło należności i zobowiązań prowadzonych na kontach analitycznych dla kont 201, 225, 231, 240,
- 3.452,05 zł - w 2022 r. co dotyczyło należności i zobowiązań prowadzonych na kont analitycznych dla kont 201, 225.

*W bilansach ujęto stany należności i zobowiązań metodą per salda, pomimo że z ksiąg rachunkowych wynikały prawidłowe salda dwustronne.*

*Dane do bilansu przygotował Inspektor Referatu Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoły. Bilanse Urzędu Gminy Ujsoły sporządzone wg stanu na 31 grudnia 2021 r., 2022 r. podpisali: p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoły i p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujsoły.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić prawidłowe prezentowanie w bilansie jednostki danych w zakresie należności i zobowiązań, zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ujsoły,



z uwzględnieniem postanowień rozdziału III pkt 1 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., przepisów art. 4 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), a także wzoru bilansu jednostki ustalonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia rozporządzenie 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 2023 r. nieprawidłowo zaklasyfikowano zobowiązania z tytułu kary administracyjnej w kwocie 7.321,00 zł do kosztów roku 2023 r., pomimo że dotyczyła roku 2022, z naruszeniem zasady memoriału, o której mowa w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w związku z opisem funkcjonowania kont rozrachunkowych zawartym 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 postanowieniami pkt 5, 6, 8 rozdziału nr I oraz pkt 1 rozdziału III załącznika nr 1 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) ze zm. a także przepisami art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 5 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości i 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.)*

*Zgodnie z ww. polityką rachunkowości, w księgach rachunkowych należało ująć wszystkie koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i zobowiązaniach – kwoty zobowiązań wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wystawionych przez kontrahentów po zakończeniu roku obrotowego do dnia 25 stycznia następnego roku.*

*Powyższe dotyczyło zobowiązania z tytułu administracyjnej kary pieniężnej w wysokości 7.321,00 zł, nałożonej na Gminę Ujszoły decyzją z dnia 8 grudnia 2022 r. przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska za niewykonanie obowiązku osiągnięcia w 2019 r. wymaganego poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła w wysokości co najmniej 40% wagowo. Decyzja ta została doręczona do Urzędu Gminy w Ujszołach w dniu 16 grudnia 2022 r., a w dniu 30 grudnia 2022 r. stała się ostateczna. Termin płatności upływał trzydziestego dnia od daty, kiedy decyzja stała się ostateczna.*

*Pracownicy Urzędu Gminy Ujszoły wyjaśnili, że decyzja ta nie została ujęta w księgach rachunkowych jako zobowiązanie w 2022 roku, ponieważ na dzień 31 grudnia 2022 roku w planie finansowym nie zostały zapewnione środki finansowe na zapłatę wyżej wymienionego zobowiązania. Przedmiotowa decyzja wpłynęła do działu księgowości (i zapłacona została) w dniu 11 stycznia 2023 r. i ujęta została bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont zespołu „2” – rozrachunki i rozliczenia.*

*Zadania w zakresie ujmowania zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Ujszoły należały do Inspektora Referatu Finansowego. Służbowy nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.*

#### **Wniosek nr 11**

Zapewnić prawidłowe ujmowanie kosztów i zobowiązań w roku, którego dotyczą, stosownie do przepisów art. 6, art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz postanowień rozdziału pkt 5, 6, 8 rozdziału nr I oraz pkt 1 rozdziału III załącznika nr 1 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) ze zm.

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie wykazywania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń, w tym rozrachunków, mając na uwadze opis funkcjonowania kont rozrachunkowych zawarty 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), a także art. 40 ust. 2 pkt 2, 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 latach 2021-2023 nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w księgach Urzędu Gminy Ujszoły, w której ujęto operacje dotyczące aktywów innych jednostek, tj. Szkoły Podstawowej w Glince, Szkoły Podstawowej w Ujszałach, Przedszkola w Ujszałach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ujszałach, co było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 pkt 14 i pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz.217 z późn. zm.). Ponadto, było to niezgodne z pkt 14, 15, 16 ppkt 4 rozdziału I załącznika nr 1 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) ze zm.*

*Powyższe dotyczyło ewidencji analitycznej prowadzonej w księgach rachunkowych do kont „011”- środki trwałe, 020”- Wartości niematerialne i prawne i „071” - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, w której oprócz aktywów Urzędu Gminy Ujszoły prowadzono wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe będące w użyciu i nad którymi kontrolę sprawowały jednostki: Szkoła Podstawowa w Glince, Szkoła Podstawowa w Ujszałach, Przedszkole w Ujszałach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ujszałach.*

*Ww. dane ujęto tylko w ewidencji analitycznej, wobec czego w tym okresie występowała niezgodność pomiędzy ewidencją analityczną i ewidencją syntetyczną, niezgodnie z zasadami prowadzenia tych ewidencji wynikającymi z przepisów art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.*

*Różnice pomiędzy ewidencją analityczną, a saldami kont 011 – „Środki trwałe” (na którym prowadzono środki trwałe umarzane stopniowo) i konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” łącznie wynosiły:*

- na dzień 31 grudnia 2021 r. - 8.971.396,53 zł,
- na dzień 31 grudnia 2022 r. - 8.933.838,53 zł.

*Różnice te odzwierciedlały wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie stanowiących aktywów Urzędu Gminy Ujsoły, lecz ww. jednostek organizacyjnych.*

*Różnice pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną dla konta 071 wynosiły:*

- na dzień 31 grudnia 2021 r. - 3.815.738,38 zł,*
- na dzień 31 grudnia 2022 r. - 4.040.944,98 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, takie rozwiązanie uznano za prawidłowe.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia, a także uzgadniania tych stanów z ewidencją syntetyczną należały do Podinspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoły.*

### **Wniosek nr 13**

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ujsoły dane dotyczące aktywów pozostających pod kontrolą innych jednostek organizacyjnych, które nie spełniają definicji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosownie do art. 3 pkt 14 i pkt 15 oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Zapewnić zgodność ewidencji analitycznej z zapisami księgi głównej prowadzonej do kont 011, 020 i 071 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Ujsoły, stosownie do postanowień pkt 14, 15, 16 ppkt 4 rozdziału I załącznika nr 1 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujsoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) ze zm., a także art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- *W 2022 r. i w 2023 r. nieprawidłowo ujmowano prawne zaangażowanie wydatków w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Ujsoły na podstawie uchwały budżetowej, zamiast na podstawie umów lub innych dokumentów, z których wynikała konieczność poniesienia 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” 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) oraz zapisami załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujsoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

*W ewidencji pozabilansowej zaangażowanie zaewidencjonowano:*

- w 2022 r. na podstawie danych wynikających z załącznika nr 4 „Wydatki majątkowe w budżecie Gminy na rok 2022” do uchwały Nr XIII/312/2022 Rady Gminy Ujsoły z dnia 26 września 2022 r.,*
- w 2023 r. na podstawie uchwały budżetowej na rok 2023, Nr XLVI/347/2022 Rady Gminy Ujsoły z dnia 29 grudnia 2022 r., zgodnie z załącznikiem nr 4 do tej uchwały, zamiast na podstawie danych wynikających z umowy nr PN/14/2022 zawartej w dniu 2 listopada 2022 r. na przebudowę drogi powiatowej Nr 1439S Kamesznica – Rajcza – Ujsoły – granica państwa*

na kwotę 2.998.174,97 zł z terminem realizacji do 14 miesięcy od podpisania umowy, tj. do 2 stycznia 2024 r.

Z tytułu realizacji umowy wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie płatne w trzech transzach:

- pierwsza w terminie po upływie 2 miesięcy od daty podpisania umowy, nie wcześniej jednak niż po dniu, w którym zakres robót wyniesie 5% wartości wynagrodzenia,
- druga w terminie po upływie 8 miesięcy od daty podpisania umowy, nie wcześniej jednak niż po dniu, w którym zakres robót wynosi 52,5% wartości wynagrodzenia,
- trzecia za okres od dnia następującego po dniu, w którym dotychczasowy wykonany przez Wykonawcę zakres przedmiotu umowy wyniósł 52,5% wartości wynagrodzenia.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na pozabilansowych kontach należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.

### **Wniosek nr 15**

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, 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.) oraz przyjęte zasady księgowania stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

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

- W 2020 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy p. Tadeuszowi Piętka – Wójtowi Gminy Ujszoły po 419 dniach od ustania stosunku pracy, w związku z upływem kadencji, czym naruszono przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w związku z art. 171 § 1 i § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz.917 z późn. zm.).

Stosunek pracy p. Tadeusza Piętka – Wójta Gminy Ujszoły ustał w dniu 22 listopada 2018 r.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono dopiero dnia 15 stycznia 2020 r., w wysokości 11.382,31 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Katarzyny Wydra – Sekretarza Gminy, z uwagi na zachowanie ciągłości pracy p. Tadeusza Piętka – Wójta Gminy Ujszoły zaplanował jego wykorzystanie w naturze w roku 2019, o czym poinformował ustnie zarówno Przewodniczącą Rady jak i Sekretarza Gminy, jednak początek nowej kadencji, rozliczne obowiązki służbowe, rozpoczęte zadania inwestycyjne i świadomość nadmiaru obowiązków nie pozwoliły na to, aby zaległy urlop mógł wykorzystać w całości, stąd też początkiem 2020 roku wystąpił o wypłatę ekwiwalentu, jednocześnie oświadczając na piśmie, że rezygnuje z należnych odsetek za zwłokę.

Zgodnie z art. 171 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu za urlop w przypadku, gdy strony postanowią zawrzeć odpowiednie porozumienie w sprawie wykorzystania urlopu w naturze. Porozumienie w tej sprawie powinno znaleźć się w dokumentacji pracowniczej stosownie do wymogów § 3 pkt 3) lit c) Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. Z 2018 r. poz. 2369).

W aktach sprawy brak było pisma informującego o zamiarze wykorzystania urlopu wypoczynkowego w naturze w toku kolejnej kadencji przez p. Tadeusza Piętka – Wójta Gminy Ujszoły lub innego dokumentu potwierdzającego porozumienie w tej sprawie.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Ujszoły wykonywała p. Katarzyny Wydra – Sekretarz Gminy. Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Gminy Ujszoły ponosi p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły.

#### **Wniosek nr 16**

Zapewnić terminowe wypłacanie ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy pracownikom Urzędu Gminy Ujszoły oraz udokumentowanie uzgodnień w sprawie wykorzystania urlopu wypoczynkowego w naturze, z uwzględnieniem wymogów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 171 § 1 i § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.) w związku z § 3 pkt 3) lit c) Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. Z 2018 r. poz. 2369).

#### **W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:**

- W latach 2019 - 2023 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy Ujszoły oraz zamieszczenia ich na stronach internetowych Urzędu Gminy Ujszoły, wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, przed oddaniem w dzierżawę i najem mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Ujszoły. Naruszono tym przepisy art. 35 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.).

Ww. braki dotyczyły nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę na podstawie następujących umów:

- z dnia 2 grudnia 2020 r. (wraz z aneksem z dnia 10 marca 2023 r.) na okres dziesięciu lat, o dzierżawę działki o pow. 22,50 m<sup>2</sup> (część działki ewidencyjnej nr 6903/1) z przeznaczeniem na usytuowanie na niej obiektu gospodarczo-garażowego;
- z dnia 4 stycznia 2021 r. na okres dziesięciu lat, o dzierżawę 60 m<sup>2</sup> działki, stanowiącej część nieruchomości – działki nr 6899, z przeznaczeniem pod budowę budynku gospodarczego;
- z dnia 16 października 2020 r. (wraz z aneksem z dnia 10 marca 2023 r.) o najem pomieszczeń o pow. 84,68 m<sup>2</sup> na poddaszu budynku zaplecza sanitarno-szkoleniowego przy ul. Sportowej 1 w Ujszołach, na czas nieokreślony, z przeznaczeniem na świadczenie usług rehabilitacyjnych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przedmiotowe wykazy nie były publikowane z uwagi na niedopatrzenie pracownika.

Zadania w tym zakresie należały do Inspektora w Referacie Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ujsoły w zakresie przygotowania i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości komunalnych stanowiących własność Gminy Ujsoły przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r., poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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 latach 2019 - 2023 zaniechano poinformowania Rady Gminy Ujsoły o zawarciu umów najmu na okres powyżej 10 lat nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Ujsoły. Naruszono tym postanowienia § 7 ust. 2 uchwały Nr XVI/90/2004 Rady Gminy w Ujsołach z dnia 31 sierpnia 2004 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu oraz zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 ppkt a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło dwóch umów:*

- *z dnia 16 października 2020 r. (wraz z aneksem z dnia 10 marca 2023 r.) o najem pomieszczeń o pow. 84,68 m<sup>2</sup> na poddaszu budynku zaplecza sanitarno-szkoleniowego przy ul. Sportowej 1 w Ujsołach, zawartej na czas nieokreślony, z przeznaczeniem na świadczenie usług rehabilitacyjnych,*
- *z dnia 12 września 2016 r. wraz z trzema aneksami, zawartej z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo Ujsoły o najem pomieszczeń o pow. 45 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na prowadzenie obsługi kancelaryjnej. Aneksem z dnia 10 września 2019 r. okres obowiązywania umowy ustalono na czas nieokreślony.*

*Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, Wójt Gminy Ujsoły był zobowiązany do poinformowania Rady Gminy na najbliższej sesji o zawarciu umów dzierżawy lub najmu na okres powyżej 10 lat.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Ujsoły, z uwagi na fakt, iż w posiedzeniach połączonych Komisji Rady, odpowiednio w dniu 29 października 2019 r. i w dniu 15 października 2020 r., brali udział radni w liczbie stanowiącej większość ustawowego składu Rady Gminy Ujsoły, odstąpiono od ponownego przekazania powyższych informacji na sesji Rady Gminy.*

*Zobowiązany do poinformowania Rady Gminy Ujsoły był p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujsoły. Przygotowanie ww. informacji należało do pracowników Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.*

### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ujsoły w zakresie przygotowywania informacji na sesję Rady Gminy Ujsoły o zawarciu umów dotyczących mienia komunalnego na okres powyżej 10 lat, zgodnie z wymogami § 7 ust. 2 uchwały Nr XVI/90/2004 Rady Gminy w Ujsołach z dnia 31 sierpnia 2004 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu oraz zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych Gminy Ujsoły, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 ppkt a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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.).

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 wносить 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