



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 stycznia 2024 r.

Znak: WK-610/34/4/23/24

Pan
Tomasz Pieczka
Wójt Gminy
Świerklany

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 września 2023 r. do 30 października 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Świerklany** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 października 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 listopada 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 2020 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy ul. Stokrotkowej w Świerklanach”, o wartości szacunkowej 569.221,54 zł, w którym nieprawidłowo zweryfikowano wykonawcę, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, w zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej poprzez:*
 - *uznanie, że wykonawca udowodnił, iż spełnia warunek udziału w postępowaniu poprzez powołanie się na potencjał podmiotu trzeciego pomimo faktu, że podmiot trzeci zobowiązał się do wykonania jedynie części (niepełnego zakresu) robót budowlanych, do realizacji których jego zdolności były wymagane, czym naruszono art. 22a ust. 2 i ust. 4 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r, poz. 1843 z późn. zm.),*
 - *zaniechanie wezwania do złożenia dokumentów czy też udzielenia wyjaśnień dotyczących zakresu robót referencyjnych wykazanych przez wykonawcę (członka konsorcjum) na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu, a realizowanych w ramach konsorcjum, czym naruszono art. 26 ust. 3 i ust. 4 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.*
Zamawiający w zakresie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności zawodowej w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalił, że za minimalny poziom zdolności uzna, jeżeli wykonawca wykaże iż wykonał (zakończył) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie w niżej wymienionych asortymentach robót:

- co najmniej 2 zadania polegające na budowie, przebudowie lub odbudowie placu zabaw lub innego terenu wyposażonego w urządzenia zabawowe, przy czym wartość tej budowy, przebudowy lub odbudowy nie może wynosić mniej niż 200.000,00 zł. brutto każde zadanie, oraz:

- co najmniej 2 zadania polegające na budowie, przebudowie lub odbudowie kortu tenisowego o nawierzchni ze sztucznej trawy lub innego obiektu sportowego o nawierzchni ze sztucznej trawy, przy czym wartość tej budowy, przebudowy lub odbudowy nie może wynosić mniej niż 100.000,00 zł. brutto każde zadanie.

Jednocześnie zamawiający zapisał, że w przypadku wykonawców występujących wspólnie, w ramach każdego ww. asortymentu warunek musi być spełniony samodzielnie przez jednego z wykonawców występujących wspólnie. W przypadku, gdy wiedzę udostępnia podmiot trzeci – przez ten podmiot w danym asortymencie. Zamawiający zapisał również, że w przypadku zadań referencyjnych wykonanych przez konsorcjum firm, warunek zdolności zawodowej spełnia wyłącznie ten członek tegoż konsorcjum, który zrealizował w przeszłości wymagany zakres robót. Oznacza to jak dalej stwierdził zamawiający, że wykonawca nie mógł polegać do celów wymaganego przez zamawiającego doświadczenia, na realizacji świadczeń przez innych członków konsorcjum, w których realizacji on sam faktycznie i konkretnie nie brał udziału.

Wykonawca natomiast (podmioty ubiegające się wspólnie w ramach konsorcjum o udzielenie zamówienia) w ramach pierwszego z wymaganych w warunku asortymentu robót powołał się na potencjał podmiotu trzeciego, który wprawdzie wykazał doświadczenie w wykonaniu referencyjnych robót, jednak z treści tak oferty wykonawcy jak i zobowiązania podmiotu trzeciego (oraz z treści umowy z tym podmiotem zawartej przez wykonawcę) wynika, że podmiot ten zobowiązał się jedynie do wykonania dostawy i montażu wyposażenia placu zabaw, a zatem części prac, do realizacji których zdolności podmiotu trzeciego były wymagane (montaż i dostawa urządzeń, a nie budowa, rozbudowa lub odbudowa).

W ramach drugiego asortymentu wymaganych w warunku robót wykonawca powołał się na doświadczenie nabyte przez jednego z konsorcjantów (członka konsorcjum) w wykonaniu zadania również realizowanego w ramach konsorcjum. Zamawiający jednak w opisywanym postępowaniu nie dysponował wiedzą, jaki był zakres robót referencyjnych realizowany przez poszczególnych członków konsorcjum, a tym samym w jakim zakresie doświadczenie nabył wykonawca ubiegający się o niniejsze zamówienia oraz czy jest ono wystarczające do wykazania spełnienia opisanego przez zamawiającego warunku.

Czynności dotyczące weryfikacji wykonawców przeprowadziła komisja przetargowa powołana na podstawie Zarządzenia nr W.0050.184.2020 Wójta Gminy Świerklany z dnia 15 października 2020 r., której przewodniczącym był obecny Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany dokonującymi czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie:

- wzywania do złożenia, uzupełnienia lub udzielenia wyjaśnień dotyczących podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie określonych przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.),

- weryfikowania spełniania warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców polegających na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów udostępniających zasoby, stosownie do art. 118 ust. 1 i 2 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W 2022 r. przeprowadzono transakcję oddania w trybie bezprzetargowym w najem nieruchomości o pow. 1.754 m², zabudowaną budynkiem administracyjno-biurowym, w toku której:
 - oddano nieruchomość w najem na okres 10 lat, co było niezgodne z postanowieniami uchwały Nr 286/XLIII/21 Rady Gminy Świerklany z 5 listopada 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu na czas nieokreślony oraz odstąpienia od przetargowego trybu zawarcia umowy najmu oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) w związku z art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.). Na mocy ww. uchwały Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie umowy na czas nieoznaczony a nie na czas oznaczony 10 lat.
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (wykaz stanowił załącznik do zarządzenia Nr W.0050.206.2021 Wójta Gminy Świerklany z 9 listopada 2021 r.) określono wysokość czynszu w kwocie wyższej niż ta, za którą faktycznie wynajęto nieruchomość, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). W wykazie zapisano, że czynsz wynosi 16.323 zł brutto miesięcznie, natomiast faktycznie nieruchomość oddano w najem (umowa z 9 marca 2022 r.) za czynsz w wysokości 12.000 zł brutto miesięcznie, tj. o 4.323 zł mniej niż określono w wykazie.

Wg złożonych wyjaśnień, przyczyną nieprawidłowości był fakt, że pierwotnie wysokość czynszu kalkulowano wraz z kosztami mediów, co odzwierciedlono w wykazie, natomiast ostatecznie w umowie najmu koszty mediów jak: gaz, energie elektryczna i woda przerzucono na najemcę a czynsz obniżono. Wykonanie ww. Zarządzenia Wójta Gminy Świerklany powierzone zostało Inspektorowi ds. gospodarki gruntami.

- W przeprowadzonych w latach 2020 - 2022 czterech ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komisja przetargowa ustalała wysokość pierwszego i kolejnych postępień w wysokości 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę, w konkretnej kwocie dla danego przetargu, co było niezgodne z § 14 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 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.). Uprawnienie do decydowania o wysokości postąpienia należy wyłącznie do uczestników przetargu, z tym że jego minimalna wysokość nie może być niższa niż 1% ceny wywoławczej.
Informację o ustaleniach komisji przetargowej jej przewodniczący zamieszczał w protokole z danego przetargu.

Powyższe dotyczyło sprzedaży nieruchomości:

- * składającej się z działek: nr 1852/1 i nr 1855/90,
- * oznaczonej numerem 659/80,
- * składającej się z działek: nr 1747/4 i nr 1756/4,
- * oznaczonej numerem 214/35.

Ponadto informację o wynikach poszczególnych przetargów publikowano przed upływem 7 dniowego terminu, liczonego od daty ogłoszenia wyników przetargu ustnego, na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, co było niezgodne z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w związku z § 11 ust. 1 tego rozporządzenia oraz art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).

Funkcję przewodniczącego komisji przetargowej pełnił Inspektor ds. gospodarki gruntami. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należy do p. Tomasza Pieczki – Wójta Gminy Świerklany.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany w zakresie:

- przygotowywania i publikacji wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.),
- oddawania nieruchomości w najem na okres, na który zgody udzieliła Rada Gminy Świerklany, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.),
- przeprowadzania ustnych przetargów nieograniczonych oraz publikowania informacji o wynikach tych przetargów, stosownie do postanowień § 11 ust. 1, § 12 ust. 1, § 14 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) oraz art. 40 ust. 5 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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 opłaty adiacenckiej:

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 30 października 2023 r., w Gminie Świerklany nie ustalono stawki opłaty adiacenckiej, czym naruszono art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 w związku z art. 4 pkt 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przygotowania i przedłożenia Radzie Gminy Świerklany przez p. Tomasza Pieczkę – Wójta Gminy Świerklany projektu uchwały dotyczącej stawek ww. opłaty. Jak wynika ze złożonych wyjaśnień, projekty uchwał dotyczące stawek opłaty adiacenckiej przedkładane były Radzie Gminy Świerklany w roku 2012, i zostały odrzucone.

Wniosek nr 3

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Świerklany projekt uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, zgodnie z 98a ust. 1, art. 146 ust. 2 w związku z art. 4 pkt 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli), nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach

i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osoby prawnej) o numerze karty kontowej: 1/41 oraz podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty kontowej: 3/2859.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych, znajdowały się budowle (tj. zewnętrzna winda, utwardzenie terenu z kostki brukowej, nawierzchnia asfaltowa, zapewniające miejsca postojowe oraz służące jako ciąg jezdno-pieszy dla pracowników, klientów i pacjentów korzystających z usług podatnika) oraz grunty pod działalność gospodarczą, których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach podatkowych, informacjach na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli, Organ podatkowy wezwał podatnika o numerze karty kontowej 3/2859 do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wyjaśnienia stanu faktycznego nieruchomości.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika o numerze karty kontowej 1/41, gdyż zgodnie z wyjaśnieniami, Podatnik użytkuje budynki gminne na podstawie umowy dzierżawy z 1 stycznia 2003 r. oraz aneksu do umowy, na podstawie których oddane w dzierżawę zostały tylko budynki. Dzierżawiony budynek, jak również grunty i budowle są na stanie środków trwałych Urzędu Gminy, grunty i budowle nie służą wyłącznie celom NZOZ, służą również pracownikom korzystającym z archiwum, pomieszczenia OC, mieszkańcom lokalu socjalnego, pozostałym najemcom.

Zadania w zakresie m.in. wymiaru podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz prowadzenie spraw związanych z podatkiem od nieruchomości od osób prawnych należały do Inspektora ds. wymiaru podatków lokalnych oraz Kierownika Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Stępień – Skarbnik Gminy Świerklany.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 2, ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 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.).

Wniosek nr 5

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatnika o nr karty kontowej 3/2859, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Rozważyć zmianę umowy dzierżawy z dnia 1 stycznia 2003 r. ze zm. w zakresie przedmiotu umowy z uwzględnieniem powierzchni gruntu związanej z wdzierżawionym budynkiem celem prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntu znajdującego się pod budynkiem gminnym posadowionym na działce stanowiącej własność Gminy Świerklany, w którym mieszczą się pomieszczenia oddane w dzierżawę, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn.zm.), a ponadto art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn. zm.).

W zakresie wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela:

- *W latach 2022 i 2023 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Świerklany sporządzone za lata poprzednie zostały przekazane podmiotom uprawnionym do ich otrzymania, w terminach późniejszych niż wynikające z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło sprawozdań za lata 2021 i 2022, przekazanych Dyrektorowi Przedszkola Nr 1 w Świerklanach, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego i MOZ NSZZ „Solidarność” oraz Radzie Gminy Świerklany, Dyrektorom szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Świerklany, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, MOZ NSZZ „Solidarność” oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 1, 2, 12,15 dni.

Zadania w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań ze średnich wynagrodzeń nauczycieli należały do Kierownika Referatu Rozwoju i Promocji Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Dudek - Sekretarz Gminy Świerklany.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rozwoju i Promocji Gminy w zakresie przestrzegania terminu przekazywania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Świerklany uprawnionym podmiotom, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 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.).

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu j.s.t.:

- *W 2022 r. udzielono z budżetu Gminy Świerklany oraz rozliczono dotację z naruszeniem art. 221 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm) oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło dotacji udzielonej Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Anny z siedzibą w Świerklanach, na zadanie publiczne pn. „Kolonie wypoczynkowo profilaktyczne” w wysokości 57.000,00 zł i polegało na przyjęciu jako prawidłowej oferty, która była wewnętrznie niespójna

pomiędzy częścią opisową, a częścią kosztorysową, co polegało na wskazaniu 35 uczestników, a jednocześnie oszacowaniu w kalkulacji przewidywanych kosztów pobytu koszt pobytu dla 40 uczestników. Ponadto, w ofercie nie określono czy w skład 40 uczestników wliczono również kadrę oraz nie wskazano ilości dzieci z Ukrainy, które zleceniobiorca zamierzał również zabrać na organizowane kolonie, ani nie wskazano źródła finansowania ich pobytu. Wniosek pozytywnie zaopiniował Zespół ds. oceny wniosków z zakresu pożytku publicznego w Gminie Świerklany.

W dniu 25 marca 2022 r. zwarto z Parafią Rzymsko - Katolicką pw. św. Anny z siedzibą w Świerklanach umowę nr 0323-1-00024/22 w sprawie udzielenia dotacji celowej, w kwocie 57.000,00 zł, na zadanie publiczne pn. „Kolonie wypoczynkowo profilaktyczne”.

Ponadto dotację uznano za prawidłowo rozliczoną, pomimo że z dokumentów w sprawie rozliczenia dotacji wynikały rozbieżności co do faktycznej liczby uczestników kolonii oraz ilości opiekunów co polegało na tym, że:

- ze sprawozdania merytorycznego wynikała informacja, że w koloniach uczestniczyło 35 uczestników, - dzieci kwalifikowanych oraz dodatkowo uczestniczyło 4 dzieci z Ukrainy, których koszty uczestnictwa pokryła Parafia.

- w załączonym do sprawozdania z wykonania zadania publicznego wykazie opiekunów (praca nieodpłatna) wykazano 9 osób natomiast oświadczenia jako kadra główna i kadra wspomagająca złożyło łącznie 11 osób, w tym 1 osoba nie wymieniona w wykazie opiekunów.

Ponadto zgodnie z ze sprawozdaniem z rozliczenia wydatków faktycznie rozliczono koszty pobytu 40 uczestników, co potwierdzają załączone faktury, a z przedłożonego wykazu dzieci uczestniczących w koloniach wynikało, że z dotacji poniesiono koszty pobytu 35 uczestników.

Zadania w zakresie kontroli merytorycznej nad realizacją zadań przez organizacje pozarządowe należały do obowiązków obecnego Inspektora ds. rozwoju lokalnego i promocji gminy, a pełniącego ówczesnie funkcję Kierownika ds. rozwoju lokalnego i promocji Gminy, którego bezpośrednim przełożonym był p. Henryk Mincer – Zastępca Wójta Gminy Świerklany.

Umowę ze strony Gminy Świerklany zawarł p. Tomasz Pieczka – Wójt Gminy Świerklany, przy kontrasygnacie p. Anny Stępień – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 8

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną na podstawie umowy nr 0323-1-00024/22 z dnia 24 marca 2022 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia zawartej umowy oraz art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm.) oraz art. 251 ust. 4 i art. 252 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany w zakresie dokonywania weryfikacji ofert o udzielenie dotacji oraz sprawozdań z wykonania zadania publicznego, a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień zawieranych umów i ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r., poz. 571), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W 2020 roku zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Świerklany zmian w stanie pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe Środki trwałe”, w związku z przekazaniem w użytkowanie Szkole Podstawowej nr 1 w Świerklanach urządzeń i obiektów wybudowanych w roku 2020, w ramach budżetu obywatelskiego oraz w związku z przekazaniem do Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej (zwanym dalej GZKM), a następnie przejęciem mienia zlikwidowanej jednostki budżetowej przez Urząd Gminy Świerklany.

Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) i postanowieniami § 26 ust. 2 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 zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

Powyższe dotyczyło ujęcia w księgach rachunkowych pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 43.487,88 zł z opóźnieniem wynoszącym od sześciu do ośmiu miesięcy po przekazaniu pozostałych środków trwałych:

- Szkole Podstawowej nr 1 w Świerklanach, na mocy zarządzenia Wójta Gminy Świerklany nr W. 0050.140.2020 r. z dnia 30 lipca 2020 r., pozostałych środków trwałych o wartości 8.741,61 zł, natomiast zdjęcie ww. pozostałych środków trwałych z ewidencji Urzędu Gminy nastąpiło dopiero w dniu 31 grudnia 2020 r.

- Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Świerklanach, na mocy zarządzenia Wójta Gminy Świerklany nr W. 0050.95.2020 r. z dnia 28 maja 2020 r., pozostałych środków trwałych o wartości 34.746,27 zł. W ewidencji księgowej konta 013 urządzenia na placu zabaw nie zostały wyksięgowane w momencie ich przekazania do GZKM, natomiast zostały ponownie ujęte w ewidencji księgowej ww. konta w lipcu 2020 r. związku z przejęciem GZKM przez Urząd Gminy Świerklany. Ostateczne zdjęcie z ewidencji ww. pozostałych środków trwałych Urzędu Gminy nastąpiło dopiero w dniu 1 grudnia 2020 r.

Ponadto zgodnie z postanowieniami § 18 pkt III ppkt 5 obowiązującej w Urzędzie Gminy Świerklany Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Świerklany wprowadzonej zarządzeniem nr W.0050.93.2019 Wójta Gminy Świerklany z dnia 12 kwietnia 2019 r., ze zm., dokumenty związane z obiegiem środków trwałych należało przekazać do Referatu Księgowości i Finansów najpóźniej w terminie 7 dni od daty sporządzenia.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie informacji o zmianach w stanie ww. pozostałych środków trwałych do Referatu Księgowości i Finansów w celu ujęcia operacji w księgach rachunkowych.

Przygotowanie dokumentu i przekazanie ww. informacji należało do obowiązków ówczesnego Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Nadzór nad ww. referatem sprawował p. Henryk Mincer – Zastępca Wójta Gminy.

Dopiero w wyniku przeprowadzania inwentaryzacji, według stanu na ostatni dzień grudnia 2020 r. ujawniono różnice inwentaryzacyjne między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, które wyjaśniono oraz rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadła inwentaryzacja.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 013 należały do obowiązków pracowników Referatu Księgowości i Finansów. Nadzór nad pracą tego referatu należał do p. Anny Stępień – Skarbnika Gminy Świerklany.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świerklany w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie pozostałych środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.), zasad funkcjonowania konta 013 określonych w zakładowym planie kont oraz 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 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 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.01.08 14:58:15 +01'00'