



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/38/4/23/24

Katowice, 30 stycznia 2024 r.

Pan
Henryk Jurasz
Wójt Gminy
Świnna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 października 2023 r. do 5 grudnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Świnna** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 5 grudnia 2023 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 grudnia 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 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Świnna w sezonie 2022/2023”, w którym we wzorze umowy zawarto nieprecyzyjne zapisy dotyczące kar za wykonanie usługi. Naruszono tym art. 16 pkt 2 w związku z art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło postanowień zawartych we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 3 do SWZ oraz w zawartych z wykonawcami umowach nr: 36/U/2022, 37/U/2022, 38/U/2022, 39/U/2022, 40/U/2022, 41/U/2022 z dnia 16 listopada 2022 r., w których zawarto nieprecyzyjne postanowienia istotne dla stron w zakresie naliczenia kar za zwłokę w przystąpieniu do odśnieżania lub zwalczania gołoledzi. W § 7 ust. 1 lit. c) wzoru umowy (a następnie w umowach zawartych z wykonawcami zadania) zamawiający przewidział, iż wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną za zwłokę w przystąpieniu do odśnieżania lub zwalczania gołoledzi w przypadku określonym w § 4 ust. 1 lub 2 w wysokości 300 zł za każdą godzinę zwłoki .

Postanowienia zawarte w § 4 ust. 1 lub 2 dotyczyły ceny jednostkowej za 1 km odśnieżania jezdni i likwidacji śliskości oraz łącznej kwoty wynagrodzenia za cały okres trwania umowy, natomiast faktyczne przesłanki dotyczące okoliczności warunkujące naliczenie kar umownych wskazane zostały w § 5 ust. 1 ww. umów.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 5 ust. 1 ww. umów, Wykonawca od wezwania przez Zamawiającego przystąpi do świadczenia usługi w czasie określonym w ofercie.

W trakcie realizacji ww. umów nie wystąpiły przesłanki naliczenia ww. kary.

Projekt umowy stanowiący załącznik do SWZ przygotował Podinspektor ds. Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Ochrony Środowiska.

- W latach 2022-2023 w ogłoszeniach zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych podano nieprawidłową wartość umowy. Naruszono tym pkt 8 ppkt 3 załącznika nr 3 oraz pkt 4 ppkt 5 załącznika nr 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2439).

Powyższe dotyczyło:

- ogłoszenia o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00492850 z dnia 13 grudnia 2022 r., w którym w sekcji VIII „Umowa” w pkt 8.2 podano w:
 - ✓ części I - kwotę 47.946,50 zł, zamiast 48.800,00 zł,
 - ✓ części II - kwotę 26.134,08 zł, zamiast 27.000,00 zł,
 - ✓ części III - kwotę 27.375,66 zł, zamiast 28.100,00 zł,
 - ✓ części IV - kwotę 56.598,00 zł, zamiast 57.400,00 zł,
 - ✓ części V - kwotę 34.932,00 zł, zamiast 35.500,00 zł,
 - ✓ części VI - kwotę 45.872,35 zł, zamiast 47.700,00 zł.
- ogłoszenia o wykonaniu umowy z dnia 4 maja 2023 r., w którym w sekcji IV „Podstawowe informacje o zawartej umowie” w pkt 4.4 „Wartość umowy” podano w ogłoszeniu nr:
 - ✓ 2023/BZP 00200763 - kwotę 47.946,50 zł, zamiast 48.800,00 zł,
 - ✓ 2023/BZP 00200796 - kwotę 26.134,08 zł, zamiast 27.000,00 zł,
 - ✓ 2023/BZP 00200815 - kwotę 27.375,66 zł, zamiast 28.100,00 zł,
 - ✓ 2023/BZP 00200830 - kwotę 56.598,00 zł, zamiast 57.400,00 zł,
 - ✓ 2023/BZP 00200849 - kwotę 34.932,00 zł, zamiast 35.500,00 zł,
 - ✓ 2023/BZP 00200865 - kwotę 45.872,35 zł, zamiast 47.700,00 zł.

Z udzielonych wyjaśnień przez Wójta Gminy Świnna wynikało, że kwota wskazana w ww. ogłoszeniach wynikał z pomnożenia wskazanej w ofercie kwoty za 1 km odśnieżania i posypywania drogi gminnej przez ogólną liczbę długości dróg przeznaczonych do odśnieżania w ramach danej części zamówienia, zamiast kwoty wskazanej w umowie.

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do Podinspektora ds. Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Świnnej w zakresie:

- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania oraz w ogłoszeniu o wykonaniu umowy wartości umów, zgodnie ze wzorem załącznika nr 3 i nr 7 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),
- zawierania w projektach umów stanowiących integralną część SWZ jasnych i zrozumiałych postanowień istotnych dla stron, stosownie do art. 16 pkt 2 w związku z art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 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 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 na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem 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 3, art. 4 ust. 5, art. 6 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.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 1/50, 1/70 - podatnicy, nie zadeklarowali do opodatkowania budowli. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony, służący jako parking, ogrodzenie).

Podatnicy o nr karty kontowej 1/70, 1/50 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie złożyli korekt deklaracji pomimo wystosowanych przez Organ podatkowych wezwań.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych wykonywał pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do 30 marca 2021 r. p. Janina Wiewióra – były Skarbnik Gminy, od dnia 1 kwietnia 2021 r. p. Malwina Łopatka – Skarbnik Gminy Świnna, od 3 października 2022 r. Zastępca Skarbnika Gminy Świnna.

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatnika o nr karty kontowej 1/70, 1/50, 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. 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 Urzędu Gminy Świnna w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) 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), 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 zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- *W latach 2021-2022 w Urzędzie Gminy Świnna 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.). Przekroczenie planu wydatków stwierdzono w zakresie dwóch wydatków o łącznej wartości 39.894,78 zł.*

Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w 2021 r. w dziale 400, rozdziale 40002, § 4260 „Zakup energii” w dniu 15 listopada 2021 r. na kwotę 7.880,26 zł,
- w 2022 r. w dziale 900, rozdziale 90001, § 4260 „Zakup energii” w dniu 20 kwietnia 2022 r. na kwotę 1.002,57 zł.

W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Zadania w zakresie przygotowania projektów uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta, dotyczących budżetu Gminy Świnna, zmian w planie finansowym Urzędu Gminy oraz w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do Skarbnika Gminy.

Sprawdzenia zgodności wydatku z planem finansowym oraz dyspozycji do wypłaty dokonali: były pracownik Referatu Finansowego i p. Malwina Łopatka – Skarbnik Gminy Świnna, wydatki do wypłaty zatwierdził p. Wojciech Urbański – Sekretarz Gminy Świnna.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Świnna, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 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.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie regulowania zobowiązań:

- *W 2022 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, czym naruszono art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2021 r. dla nauczycieli na stopniu awansu zawodowego: stażyści w wysokości 1.841,10 zł oraz dyplomowani w wysokości 100.566,92 zł, który powinien zostać wypłacony w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. Wypłaty dokonano w dniu 9 lutego 2022 r., tj. 9 dni po terminie wynikającym z ww. przepisu.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Henryka Jurasz – Wójta Gminy Świnna, w momencie sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nie wystąpiły kwoty dopłat jednorazowego dodatku uzupełniającego. Dopiero przy końcowej weryfikacji sprawozdania zorientowano się, że sprawozdanie zawiera błędy. Sprawozdanie zostało ponownie przeliczone, a kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego niezwłocznie wypłacono.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Świnna odpowiedzialność ponosił p. Henryk Jurasz – Wójt Gminy Świnna, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 6

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Świnna w zakresie wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, mając na uwadze art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.) w związku z 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.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W 2022 r. nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu przekazania transz dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Językowo-Artystycznego „Rainbow”, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w związku z art. 34 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 uchwały Nr XLIII/205/17 Rady Gminy Świnna z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu gminy Świnna dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Świnna, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.*

Powyższe dotyczyło dotacji dla dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju dziecka:

*- za miesiąc styczeń 2022 r. – wypłaconej dnia 24 lutego 2022 r. w kwocie 7.109,70 zł,
- za miesiąc sierpień 2022 r. – wypłaconej dnia 29 listopada 2022 r. w kwocie 8.964,54 zł,
oraz za miesiące czerwiec, lipiec, sierpień wrzesień, październik 2022 r., którą w danym miesiącu wypłacono w niższej wysokości a pozostałą część należnej dotacji w kwocie 12.853,43 zł, wypłacono 29 listopada 2022 r.*

W związku z nieterminowym przekazaniem dotacji Gmina Świnna nie zapłaciła odsetek.

W dniu 29 listopada 2022 r. dokonano wyrównania dotacji w kwocie 22.152,24 zł, zamiast w kwocie 21.817,97 zł, tj. więcej o 334,27 zł niż wynikało z prawidłowego obliczenia, zgodnie z danymi o liczbie dzieci w każdym miesiącu.

Ponadto, we wrześniu 2022 r. nieprawidłowo wypłacono kwotę dotacji na dzieci niepełnosprawne z aktualnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym z afazją. W złożonej miesięcznej informacji o liczbie uczniów z ww. niepełnosprawnością wskazano 12 dzieci, natomiast dotację wypłacono na 11 dzieci, co spowodowało wypłacenie dotacji w kwocie mniejszej o 3.476,20 zł. Nie dokonano zapłaty różnicy.

Skutkiem powyższego było niewykazanie zobowiązania wymagalnego w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. kwoty 3.325,70 zł, na koniec III kwartału 2022 r. kwoty 21.769,95 zł oraz na koniec IV kwartału 2022 r. kwoty 3.476,20 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wypłata dotacji na liczbę dzieci zgodnie z informacją miesięczną spowodowałaby przekroczenie planu wydatków na ww. dotację. Dotację wypłacono w kwocie mniejszej o 3.476,20 zł, ponieważ liczba dzieci w miesięcznej informacji nie pokrywała się z liczbą dzieci zgłoszonych do SIO, tym samym subwencja oświatowa była niższa. Dokonano wyrównania dotacji za miesiące czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2022 r. w dniu 29 listopada 2022 r., ponieważ wpłynęła subwencja oświatowa z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych.

Należy zaznaczyć, iż zgodnie z ww. przepisami, dotacja należy się na każdego ucznia. W celu jej prawidłowego ustalenia dotowani przekazują co miesiąc informację o faktycznej liczbie uczniów, zgodnie z ww. postanowieniami uchwały Rady Gminy Świnna.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Świnna odpowiedzialność ponosił p. Henryk Jurasz – Wójt Gminy Świnna, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 7

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Świnna, stosownie do 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.) w związku z art. 34 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400) oraz § 6 ust. 1 uchwały Nr XLIII/205/17 Rady Gminy Świnna z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu gminy Świnna dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Świnna, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy:

- *W miesiącach styczeń i luty 2022 r. nieprawidłowo ustalono podstawową kwotę dotacji na jednego ucznia dla Niepublicznego Przedszkola Językowo-Artystycznego „Rainbow”, którą wyliczono na podstawie planów wydatków bieżących z dnia 30 września 2021 r., zamiast na podstawie kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na 2022 rok budżetowy na prowadzone przez gminę przedszkola. Naruszono tym art. 9 i 12 w związku z art. 17 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło przekazania z budżetu gminy podstawowej kwoty dotacji na każdego ucznia niepublicznego przedszkola wykazanego w informacji miesięcznej za styczeń i luty 2022 r. w kwocie 776,30 zł, zamiast w kwocie 802,29 zł.

Skutkiem powyższego w miesiącu:

- styczniu 2022 r. wypłacono kwotę 32.604,60 zł zamiast 33.696,18 zł, różnica – 1.091,58 zł.

- lutym 2022 r. wypłacono kwotę 31.828,30 zł zamiast 32.893,89 zł, różnica – 1.065,59 zł.

Powyższe różnice zostały wypłacone w miesiącu marcu 2022 r.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie miesięcznych kwot dotacji był Inspektor Urzędu Gminy Świnna. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Malwina Łopatka – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie naliczania i wypłacania podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia niepublicznego przedszkola zgodnie z art. 9 i 12 w zw. z art. 17 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W 2022 r. nieprawidłowo naliczono nagrodę jubileuszową dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Świnna bez uwzględnienia dodatków specjalnych przyznanych im na okres trzech miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do tej nagrody w średniej wysokości z tego okresu.*

Działaniem tym naruszono art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 530), w związku z § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Różnica w wypłacie nagrody jubileuszowej dla ww. osób wynosiła: 766,67 zł,

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, przyczyną powyższego było omyłkowe nieuwzględnienie dodatku specjalnego przy naliczaniu nagrody jubileuszowej.

Naliczanie nagród jubileuszowych należało do samodzielnego referenta w Urzędzie Gminy w Świnnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Malwina Łopatka – Skarbnik Gminy i p. Wojciech Urbański – Sekretarz Gminy.

Wniosek nr 9

Ponownie obliczyć nagrody jubileuszowe wypłacone w 2022 r. dla pracowników Urzędu Gminy Świnna, tj. z uwzględnieniem przyznanych dodatków specjalnych, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 530), w związku z § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom nagród jubileuszowych zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530), w związku z § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 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 2023 r. nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r. dla pracowników Urzędu Gminy Świnna, poprzez nie wliczanie do podstawy tego wynagrodzenia, poza stałymi składnikami wynagrodzenia, dodatków specjalnych przyznanych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc. Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.), w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło dodatków specjalnych wypłaconych 8 pracownikom w 2022 r.

Skutkiem powyższego, dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone i wypłacone w wysokości niższej od należnej o łączną kwotę 536,35 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego było omyłkowe nie uwzględnienie dodatku specjalnego w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok.

Obowiązki w zakresie naliczenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz sporządzania list płac należały do Inspektora Urzędu Gminy w Świnnej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Malwina Łopatka – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 11

Ponownie obliczyć dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy Świnna za rok 2022 z uwzględnieniem dodatków specjalnych mając na uwadze wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.), w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z wymogami art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. Nr 2, poz. 14 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 księgowości i sprawozdawczości:

- W 2022 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Świnna zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunt” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności działki w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), a także zasady funkcjonowania ww. konta określone 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).

Powyższe dotyczyło czterech działek:

- nr 2266/2, nabytej na mocy decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWIIIb.7533.295.2021 z dnia 26 kwietnia 2022 r. (data uprawomocnienia się decyzji – 16 maja 2022 r.) przyjętej na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki trwałe – Grunt” w roku następującym po roku, w którym decyzja Wojewody Śląskiego stała się ostateczna, tj. w dniu 28 lutego 2023 r.,
- nr 2267/2, nabytej na mocy decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWIIIb.7533.296.2021 z dnia 29 kwietnia 2022 r. (data uprawomocnienia się decyzji – 25 maja 2022 r.) przyjętej na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki trwałe – Grunt” w roku następującym po roku, w którym decyzja Wojewody Śląskiego stała się ostateczna, tj. w dniu 28 lutego 2023 r.,

- nr 2232/2, nabytej na mocy decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWIIIb.7533.294.2021 z dnia 27 stycznia 2022 r. (data uprawomocnienia się decyzji – 1 marca 2022 r.) przyjętej na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki trwałe – Grunty” w roku następującym po roku, w którym decyzja Wojewody Śląskiego stała się ostateczna, tj. w dniu 31 marca 2023 r.,
- nr 2281/2, nabytej na mocy decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWIIIb.7533.298.2021 z dnia 26 stycznia 2022 r. (data uprawomocnienia się decyzji – 16 lutego 2022 r.) przyjętej na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki trwałe – Grunty” w roku następującym po roku, w którym decyzja Wojewody Śląskiego stała się ostateczna, tj. w dniu 31 marca 2023 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieterminowe sporządzanie oraz przekazywanie dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi przez pracowników wydziału merytorycznego do Referatu Finansowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami, informacje o nieodpłatnym nabyciu ww. działek zostały przekazane z działu merytorycznego do księgowości po otrzymaniu z Sądu Rejonowego w Żywcu – V Wydział Ksiąg Wieczystych, informacji o ich ujawnieniu w księdze wieczystej, w której wpisano prawo własności na rzecz Gminy Świnna. Zgodnie z polityką rachunkowości Urzędu Gminy Świnna obowiązującej w latach 2019-2023 (do chwili kontroli), „Pracownicy referatu – przekazują do referatu finansowego dokumentację związaną z nabyciem lub zbyciem nieruchomości w celu prawidłowego dokumentowania zmian w stanie środków trwałych do 7 dnia od daty uprawomocnienia się decyzji administracyjnej lub postanowienia oraz aktów notarialnych po zrealizowaniu umowy kupna – sprzedaży lub darowizny.

W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy Świnna sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zaniżono wartość gruntów na łączną kwotę 25.900,00 zł.
Bilans jednostki podpisali: p. Henryk Jurasz – Wójt Gminy Świnna oraz Zastępca Skarbnika Gminy.

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na 31 grudnia 2022 r., w wyniku której nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, tj. niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 0050.35.2022 Wójta Gminy Świnna z dnia 3 października 2022 r. w sprawie: przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Świnna oraz powołania jednorazowych Zespołów Spisowych. Za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31.12.2022 r. była odpowiedzialna Zastępca Skarbnika Gminy.”

Przygotowanie dowodów księgowych w ww. zakresie należało do pracowników Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Prowadzenie ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 011 „Środki trwałe” należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Malwina Łopatka – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz 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 011 wynikających z postanowień załącznika 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),
- prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W 2022 r. nieprawidłowo przeksięgowano saldo konta 902 „Wydatki budżetu”, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Świnna oraz jednostki Urzędu Gminy w Świnnej stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 0050/44/2017 Wójta Gminy Świnna z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji, organizacji rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnna ze zm.*

Skutkiem tego przeksięgowania zostały salda na koncie 902.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Skarbnika Gminy Świnna, powyższe wynikało z nieprawidłowego przeksięgowania rocznego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. Dokonano wyksięgowania w mniejszej kwocie z konta 902-FP-03, a pozostałą kwotę wyksięgowano z konta 902-01. Podczas otwierania nowego roku obliczeniowego, program wygenerował dwustronne saldo konta 902, odpowiednio 902-01 saldo Ma w kwocie 275.691,82 zł, 902-FP-030 saldo Wn w kwocie 275 691,82 zł.

Pracownikiem odpowiedzialnym za ww. zadania była Zastępca Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Świnna w zakresie prawidłowego przeksięgowania salda konta 902, stosownie do zasad określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Świnna oraz jednostki Urzędu Gminy w Świnnej wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050/44/2017 Wójta Gminy Świnna z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji, organizacji rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnna ze 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 2023 r. nie ujęto w ewidencji pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” danych dotyczących paragrafu wydatków, wynikającego z uchwały Nr LVII/344/22 Rady Gminy Świnna z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnna na rok 2023 oraz zarządzenia*

Nr 0050.1.B.2023 Wójta Gminy Świnna z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia planów finansowych na rok 2023.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 980 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) i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Świnna oraz jednostki Urzędu Gminy w Świnnej stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 0050/44/2017 Wójta Gminy Świnna z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji, organizacji rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnna ze zm.

Na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazano plan w kwocie 4.984.310,00 zł w dziale 600, rozdziale 60016 § 6050, zamiast w § 6370.

Dopiero w trakcie kontroli w dniu 7 listopada 2023 r. przekięgowano planowany wydatek w kwocie 4.984.309,79 zł z działu 600, rozdziału 60016, § 6050 na dział 600, rozdział 60016, § 6370.

Zgodnie z wyjaśnieniami podczas wprowadzania planów do programu „Budżet” omyłkowo wprowadzono powyższą kwotę do § 6050.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej planu wydatków budżetowych należały do byłego pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Zastępca Skarbnika Gminy Świnna.

Wniosek nr 15

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób odzwierciedlający przyjęty plan, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta 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) i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Świnna oraz jednostki Urzędu Gminy w Świnnej wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050/44/2017 Wójta Gminy Świnna z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji, organizacji rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnna ze zm., mając na uwadze art. 68 oraz 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 Świnna informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Świnna, 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.).

Z wyjaśnień udzielonych przez Sekretarza Gminy wynikało, że przy odzyskiwaniu danych zawartych w poprzednim BIP-ie nie wszystkie dane zostały zaimportowane.

Pracownikiem odpowiedzialnym za publikację informacji na stronie BIP był Inspektor Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie publikowania informacji o przeprowadzonych kontrolach przez podmioty zewnętrzne na stronie BIP Urzędu Gminy Świnna, 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), 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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej  Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.01.30 14:32:43 +01'00'