



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/39/4/23/24

Katowice, 16 lutego 2024 r.

Pani
Łucja Michałek-Chudecka
Wójt Gminy
Istebna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 listopada 2023 r. do 15 grudnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Istebna** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 15 grudnia 2023 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 grudnia 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 księgowości:

- *Do dnia zakończenia kontroli, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Istebna na koncie 011 „Środki trwałe” pozostawiono wartość nieruchomości gruntowych, pomimo że jednostka nie posiadała do nich tytułu prawnego, co było niezgodne z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 w związku z art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz opisem funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” 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). Powyższe dotyczyło nadwyżki w ilości 83 działek o wartości 177.648,37 zł w 2021 r. oraz w ilości 75 działek o wartości 168.041,00 zł w 2022 r., wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Istebna, ustalonej w wyniku porównania tych danych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. Ww. nieruchomości były własnością Skarbu Państwa.*

W trakcie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej według stanu na 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. zauważono, że gmina nie posiada tytułu prawnego do tych nieruchomości. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzająca weryfikację gruntów w latach 2021 i 2022 wskazała w protokołach, że Gmina Istebna nie posiadała tytułu własności w stosunku do ww. działek, jednak jest władającym przedmiotowymi nieruchomościami, w związku z powyższym wniosowała o pozostawienie ich na majątku Gminy Istebna. Działki te nie były ujęte w ewidencji zasobu nieruchomości Gminy Istebna na dzień 31 grudnia 2021 r., ani na dzień 31 grudnia 2022 r.

Załącznik nr 4 będący protokołem z przebiegu inwentaryzacji drogą weryfikacji, przeprowadzonej w drodze weryfikacji doraźnej wskazanego majątku Gminy Istebna, podpisali: Komisja Inwentaryzacyjna, dwóch Inspektorów w Referacie Rozwoju Infrastruktury i Ochrony Środowiska, Kierownik Referatu Rozwoju Infrastruktury i Ochrony Środowiska, dwóch Inspektorów Referatu Finansowego i Kierownik Referatu Finansowego, a także p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna i p. Łucja Michałek-Chudecka – Wójt Gminy Istebna.

Załącznik nr 97 do protokołu zbiorczego z dnia 31 października 2022 r. z przeprowadzonej weryfikacji gruntów, w którym były zawarte powyższe różnice, podpisali: Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Członkowie komisji Inwentaryzacyjnej, (inspektorzy w Urzędzie Gminy Istebna), Inspektor Referatu Finansowego, Kierownik Referatu Finansowego (w zastępstwie Skarbnika Gminy), a zatwierdziła p. Łucja Michałek-Chudecka – Wójt Gminy Istebna.

W konsekwencji, w bilansach Urzędu Gminy Istebna sporządzonych w latach 2021 - 2022 z ksiąg rachunkowych tej jednostki zawyżono wartość gruntów o powyższe kwoty.

Ponadto, powyższe dane o nieruchomościach, co do których Gmina Istebna nie posiadała tytułu prawnego, zostały wykazane w informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2022 r., niezgodnie z przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Tym samym wysokość praw własności przysługujących Gminie Istebna, wykazanych w tych informacjach, zawyżono w 2021 r. o kwotę 177.648,37 zł oraz w 2022 r. o kwotę 168.041,00 zł.

Prawidłowe dane w informacjach o stanie mienia komunalnego powinny wynosić:

- za 2021 r. wartość 10.736.485,16 zł, co dotyczyło gruntów o pow. 122,4917 ha,*
- za 2022 r. wartość 11.371.496,42 zł, co dotyczyło gruntów o pow. 123,3891ha.*

Pracownicy Urzędu Gminy wyjaśnili, że dane do informacji o stanie mienia komunalnego pochodziły z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Istebna.

Dane do informacji o stanie mienia komunalnego za powyższe lata przygotował pracownik Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie środków trwałych należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Istebna, a także zadania w zakresie wykonywania nadzoru nad terminowym i poprawnym przygotowaniem i rozliczeniem inwentaryzacji rocznych, okresowych lub doraźnych powierzono p. Bronisławowi Fiedor – Skarbnikowi Gminy Istebna.

Wniosek nr 1

Urealnić saldo konta 011 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Istebna poprzez wyksięgowanie aktywów, do których Gmina Istebna nie posiada tytułu prawnego, celem zapewnienia rzetelnej prezentacji danych o nieruchomościach w sprawozdaniu finansowym

Urzędu Gminy Istebna, mając na uwadze art. 3 pkt 15, art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i 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.) oraz 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).

Wniosek nr 2

Ujmować w informacji o stanie mienia komunalnego wyłącznie nieruchomości, co do których Gmina Istebna posiada prawo własności, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- *W latach 2020 - 2022 nieprawidłowo prowadzono ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych i planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Istebna, na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i pozabilansowym koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”, co było niezgodne z opisem funkcjonowania ww. kont 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz z postanowieniami zarządzenia Wójta Gminy Istebna Nr 0151/182/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązującej w Urzędzie Gminy w Istebnej, ze zm.*

Nieprawidłowość polegała na:

- *zaniechaniu ujęcia zwiększenia planu finansowego wydatków wynikających z zarządzeń Wójta Gminy Istebna:*
 - *nr 0050.218.2022 z dnia 21 listopada 2022 r. w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4260 „Zakup energii” w kwocie 14.000,00 zł,*
 - *nr 0050.225.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r. w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w kwocie 12.000,00 zł,*
- *dokonywaniu na koncie 980 w latach 2020 - 2022 księgowania planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych oraz wartości zrealizowanych wydatków niewygasających, zamiast na koncie pozabilansowym 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Istebna, przyczyną nieprawidłowości w powyższych przypadkach było niewłaściwe działanie systemu finansowo-księgowego.

W trakcie kontroli, po dokonaniu zgłoszenia do firmy „Rekord” o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu kont 980 i 981, zmodyfikowano ustawienia kont pozabilansowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji planu wydatków budżetowych oraz planu wydatków niewygasających należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie wykonywał Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Istebna w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji planu wydatków budżetowych oraz planu wydatków niewygasających, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach 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), 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 dochodów budżetowych:

- Do dnia zakończenia kontroli Gmina Istebna nie egzekwowała od osoby fizycznej odszkodowania za bezumowne użytkowanie nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Istebna, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło działki komunalnej oznaczonej geodezyjnie numerem 4686/4 o powierzchni 0,0206 ha, co do której osoba fizyczna wystąpiła z wnioskiem do Gminy Istebna o zamianę na działki nr 4685/4 i 4685/6, będących własnością tej osoby fizycznej, a zajętych pod drogę przez Gminę Istebna. We wniosku z dnia 15 października 2020 r. o dokonanie zamiany, osoba fizyczna wskazała, że działkę komunalną nr 4686/4 użytkowała samoistnie przez wiele lat jako „część dojazdową oraz część ogrodu”. Przeniesienia własności w drodze zamiany ww. działek dokonano aktem notarialnym w dniu 27 czerwca 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nie egzekwowano rekompensaty za bezumowne użytkowanie działki 4686/4, gdyż działka ta stanowiła ogólnodostępny teren, ponadto granice nieruchomości Gminnej nie były ustalone na gruncie, tzn. nie był określony ich przebieg, nie był znany zasięg prawa własności Gminy Istebna, a co za tym idzie, nie było możliwości określenia czy i ewentualnie w jakim zakresie doszło do bezumownego użytkowania.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie podjęto działań zmierzających do naliczenia i wyegzekwowania należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości komunalnych.

Zadania w zakresie prowadzenia całości spraw związanych z gospodarką nieruchomościami należały do pracowników Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

Koordinowanie spraw z zakresu gospodarki komunalnej należało do p. Łukasza Małysza – Zastępcy Wójta Gminy Istebna.

Wniosek nr 4

Egzekwować na bieżąco od posiadaczy samoistnych odszkodowanie za bezumowne korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Istebna, mają na uwadze przepisy 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 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. Było to 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 3, art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt b, 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 (osób prawnych) o numerach kart kontowych 1/94, 1/118, 1/125, 1/105, 1/13 i podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty kontowej 1/222, a także bezumownego użytkownika działki komunalnej.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. parkingi wyłożone kostką brukową, granitową, drogi wewnętrzne, ogrodzenie, bramy wjazdowe, silosy, schody, chodniki, basen zewnętrzny, utwardzenie wokół basenu wyłożone płytami chodnikowymi, kostka brukowa pod wiatą góralską z wędzarnią i piecem chlebowym, kostka brukowa z murowanym paleniskiem, wiatą grillową na podmurówce i znajdujące się pod nią utwardzenie z kostki brukowej wraz z murowanym grillem), których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach podatkowych i informacjach na podatek od nieruchomości.

Ponadto, nie wyegzekwowano informacji na podatek nieruchomości oraz nie opodatkowano osoby fizycznej, która korzystała bezumownie z działki stanowiącej własność Gminy Istebna, oznaczonej geodezyjnie numerem 4686/4 o powierzchni 0,0206 ha. Bezumowny użytkownik wystąpił z wnioskiem z dnia 15 października 2020 r. do Gminy Istebna o zamianę używanej ww. działki komunalnej na działki będące własnością tej osoby fizycznej, a zajętych pod drogę przez Gminę Istebna, w którym wskazał, że działkę komunalną nr 4686/4 użytkował samoistnie przez wiele lat jako „część dojazdową oraz część ogrodu”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Istebna, osoba fizyczna nie dokonała zapłaty podatku od nieruchomości za grunt wykorzystywany bezumownie, gdyż nie miała podstaw do tej zapłaty. Ponadto, organ podatkowy podejmie czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z zaistniałym stanem faktycznym wymienionych powyżej podatników.

Zadania w zakresie m.in. wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych i fizycznych, przygotowywania decyzji wymiarowych oraz prowadzenia czynności sprawdzających należały do pracowników ds. podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu Finansowego do dnia 31 sierpnia 2021 r w związku ze zmianami załącznika nr 1 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.117.2021 z dnia

31 sierpnia 2021 r. (zmieniającego zarządzenie Nr 0050.208.2020 obow. od 1 stycznia 2021 r.), a od 1 września 2021 r. do p. Bronisławy Fiedor – Skarbnika Gminy Istebna i p. Łukasza Małysz – Zastępcy Wójta (zgodnie z § 7 pkt 7 zarządzenia Nr 0050.117.2021 oraz zarządzenia nr 0050.209.2021 regulaminu organizacyjnego) do nadal.

Wniosek nr 5

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych 1/94, 1/118, 1/125, 1/105, 1/13, 1/222 oraz bezumownego użytkownika, 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

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe oraz informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, 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 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.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 15 grudnia 2023 r. nie przygotowano i nie przedłożono Radzie Gminy Istebna uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Naruszono tym art. 146 ust. 2 w związku z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy, nie przygotowano i nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały w tej sprawie, gdyż Rada była przeciwna wprowadzaniu opłat i podnoszeniu podatków.

Przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy w Istebnej projektów uchwał należało do p. Łucji Michałek-Chudeckiej – Wójta Gminy Istebna, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy w Istebnej projekt uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, zgodnie z art. 146 ust. 2 w związku z art. 144 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 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 realizacji planu finansowego:

- W 2021 r. dokonano wydatku, który nie miał pokrycia w planie finansowym jednostki Urzędu Gminy Istebna, 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Kwota, o którą przekroczono plan finansowy, dotyczyła wydatku z tytułu dotacji celowej przekazanej w dniu 10 grudnia 2021 r. dla OSP Koniaków Centrum dotyczącej realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia - przeciwdziałanie alkoholizmowi pn. "Organizacja ćwiczeń szkoleń dla członków MDP OSP Koniaków Centrum".

Wydatku w wysokości 10.000,00 zł dokonano w klasyfikacji budżetowej: dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Istebna, przyczyną wystąpienia przekroczenia planu wydatków na dzień 10 grudnia 2021 r. był brak bieżącego nadzoru osoby merytorycznie zajmującej się tym zakresem planu finansowego Urzędu Gminy w Istebnej. Dysponentem ww. środków był Referat Społeczno – Informatyczno – Organizacyjny, który odpowiadał za realizację wydatków określonych w planie finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wstępnej kontroli zgodności wydatku z planem finansowym Urzędu Gminy Istebna dokonała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Łukasz Małysz – Zastępca Wójta Gminy Istebna.

Wniosek nr 8

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Istebna, 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.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Istebna 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 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W 2023 r. nieprawidłowo naliczono i wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2022 r. p. Bożenie Bury – byłemu Sekretarzowi Gminy Istebna, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 15 listopada 2023 r. oraz zaniechano ustalenia wypłaty należnego wynagrodzenia za przepracowany czas w dniu 13 lipca 2022 r. Było to niezgodne z art. 171 § 1, art. 80 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. w o pracownikach samorządowych-(Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Po ustaniu stosunku pracy w dniu 15 listopada 2023 r. z Sekretarzem Gminy Istebna wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 15.282,08 zł (w tym: 273h, tj. 81h przysługującego na 2022 r. i 192h przysługującego na 2023 r.). Nie wypłacono temu pracownikowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za 70 godzin za 2022 r. oraz wynagrodzenia za przepracowany czas w dniu 13 lipca 2022 r.

W trakcie kontroli, w dniu 20 listopada 2023 r. były pracownik złożył wniosek o wypłatę brakującej kwoty ekwiwalentu wraz z odsetkami. W dniu 24 listopada 2023 r. wypłacono byłemu pracownikowi brakującą różnicę ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 3.832,37 zł, wraz z odsetkami na kwotę 15,59 zł oraz wynagrodzenie za czas przepracowany w dniu 13 lipca 2022 r. w wysokości 129,77 zł wraz z odsetkami na kwotę 44,57 zł.

Obowiązek wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz wynagrodzenia za czas faktycznie przepracowany należało do Kierownika Referatu Społeczno – Organizacyjno – Informatycznego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Łukasz Małyś – Zastępca Wójta Gminy Istebna.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Istebna w zakresie prawidłowego ustalania i wypłacania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz za czas faktycznie przepracowany, stosownie do art. 171 § 1, art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), 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: 2024.02.16 13:06:36 +01'00'