



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

Katowice, 30 listopada 2020 r.

Znak: WK-610/24/4/20

**Pan**  
**Ireneusz Czech**  
**Wójt Gminy**  
**Kochanowice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 maja do 10 lipca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Kochanowice** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 7 sierpnia 2020 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 października 2020 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 2019 r. poz. 2137).

**W zakresie zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2018 r. zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja oraz rozbudowa budynku remizy strażackiej Ochotniczej Straży Pożarnej w Lubecku” stwierdzono, że zamawiający:*

- *określił warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia, czym naruszono art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, ponadto zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, jedną robotę budowlaną o wartości minimum 800.000,00 zł netto, obejmującą swoim zakresem termomodernizację obiektu wraz z wymianą instalacji c.o.*

Natomiast wartość szacunkowa zamówienia, określona dokumentem GIR.271.8.2018 z dnia 25 września 2018 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich (kosztorysy bez daty sporządzenia, bez kodów CPV), wynosiła łącznie 653.702,95 zł netto. Zatem tak sformułowany warunek nie był proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

➤ zaniechano żądania od wykonawcy wskazania podmiotu, na zasoby którego się powoływał jako podwykonawcy zamówienia oraz wskazania tej części zamówienia, które zostaną przez tego wykonawcę wykonane (robót do wykonania których, wymagane są zdolności podmiotu trzeciego na które wykonawca się powołał).

Powyższe było niezgodne z art. 22a ust. 4 w związku z art. 36b ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do ww. przepisów, w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, wykonawcy mogą polegać na zdolnościach innych podmiotów, jeśli te zrealizują roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane. W myśl art. 36b ust. 1 ww. ustawy, zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę części zamówienia, których wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom, i podania przez wykonawcę firm podwykonawców.

➤ nie wezwano Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w trybie art. 26 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, dokumentów potwierdzających spełnienie warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej. Wykonawca na potwierdzenie ww. warunku powołał się na zasoby podmiotu trzeciego, natomiast złożone referencje potwierdzające należyte wykonanie przez niego wymaganych robót, zostały potwierdzone za zgodność przez wykonawcę składającego ofertę a nie przez podmiot, którego referencje dotyczyły.

Zgodnie z § 14 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. poz. 1126 z późn. zm.), poświadczenia za zgodność z oryginałem dokonuje odpowiednio wykonawca, podmiot, na którego zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca, wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego albo podwykonawca, w zakresie dokumentów lub oświadczeń, które każdego z nich dotyczą.

➤ do ustalenia wartości zamówienia przyjęto kosztorysy inwestorskie, które nie spełniały wymogów § 7 pkt 1 lit. a i lit. f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Na stronach tytułowych nie zamieszczono daty opracowania kosztorysów inwestorskich oraz nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).

➤ nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) poprzez:

- zamieszczenie w pkt 2 protokołu, nieprawidłowego przedmiotu zamówienia - wskazano nazwę innego zamówienia realizowanego w 2018 r.,

- zawarcie w protokole w pkt 13, informacji o wezwaniu Wykonawcy w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, podczas gdy kontrolującym nie przedłożono takiego wezwania. W wyjaśnieniach złożonych przez pracownika urzędu potwierdzono, że dokumentu takiego nie sporządzono.

- zaniechanie zawarcia w poz. 17 - Oferty odrzucone, informacji dotyczących odrzuconej oferty, tj. nie wskazano wykonawcy oraz nie wskazano powodów jego odrzucenia.

*Powyższe było wymagane art. 96 ust. 1 pkt 1 i pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Stosownie to ww. przepisów, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół zawierający m.in.: opis przedmiotu zamówienia, powody odrzucenia ofert.*

*Ustalenie opisu warunków udziału w postępowaniu oraz sporządzenie protokołu postępowania należało do obowiązków Inspektora ds. zamówień publicznych oraz komunalizacji nieruchomości w Referacie Gospodarki i Rozwoju Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

*Protokół postępowania zatwierdził w dniu 23 stycznia 2019 r. p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.*

*Zadania związane ze sprawdzeniem kompletności i oceną ofert oraz dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu, należały do pracowników Referatu Gospodarki i Rozwoju Gminy. Nie wyznaczono komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania przetargowego.*

*Ponadto ustalono, że w latach 2016 - 2020 (do dnia zakończenia kontroli) dla inwestycji p.n. „Termomodernizacja oraz rozbudowa budynku remizy strażackiej Ochotniczej Straży Pożarnej w Lubecku”, nieprawidłowo prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu ewidencję szczegółową do konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, poprzez utworzenie trzech kont analitycznych. Naruszono tym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont urzędu, wprowadzonym zarządzeniem Nr SE.0050-13/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z późn. zm.*

*Zgodnie z ww. przepisami, konto 080 służy do ewidencjonowania kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.*

*W ewidencji analitycznej do konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, utworzono analityki:*

- 080 – 02 Inwestycje - Termomodernizacja budynków komunalnych w tym szkół na terenie Gminy – wartość poniesionych kosztów na podstawie umowy,
- 080 – 12 Inwest. Termomodernizacja budynku remizy strażackiej OSP Lubeco – brak zapisów na ww. koncie,
- 080 – 46 Inwestycja: Termomodernizacja budynku remizy strażackiej OSP Lubecko – wartość poniesionych kosztów (w tym. koszty dokumentacji projektowej).

*Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Kochanowice wynikało, że konto 080-12 zostało założone pomyłkowo. Konto 080-46 zostało założone według planu inwestycyjnego na 2015 r. W 2018 r. zadanie Termomodernizacja budynku remizy strażackiej OSP Lubecko zostało włączone w zadanie Termomodernizacja budynków komunalnych w tym szkół na terenie Gminy Kochanowice i założono dla tego zadania konto o numerze 080-02. W Bilansie otwarcia na 2020 r. przeniesiono saldo konta 080-46 na konto 080-02.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” należały do obowiązków pracowników Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Styczyrz – Skarbnik Gminy Kochanowice.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kochanowice biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie:

- prawidłowego określania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 22 ust. 1 a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.),
- oceny prawidłowości i kompletności składanych ofert w postępowaniu, stosownie do art. 22a ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz § 14 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2020 r., poz. 1282),
- ustalania wartości zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich spełniających wymogi § 7 pkt 1 lit. a), lit. f) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389),
- prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o zamówienie publiczne, stosownie do załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prowadzenia prawidłowej ewidencji do konta 080, zgodnie z wymogami 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) oraz postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr SE.0050-13/2010 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 30 grudnia 2010 r. 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym od 1 stycznia 2017 r. mowa w art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

*Do dnia 31 grudnia 2016 r. zagadnienie to regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami był p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 3**

Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990).

- *W latach 2016 - 2018 podawano do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości gminnych przed upływem terminów określonych w art. 38 ust. 2, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).*

*Zgodnie z ww. przepisami, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż przed upływem terminów na składanie przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż sześć tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *trzech przetargów na zbycie nieruchomości gminnych przeprowadzonych w 2017 r.,*
- *czterech przetargów na zbycie nieruchomości gminnych przeprowadzonych w 2018 r.*

*Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości gminnych zamieszczano od 18 do 21 dni od dnia wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.*

*Zadania związane z gospodarką nieruchomościami gminnymi, w tym m.in. podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach, należały do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki i Rozwoju Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

- W 2018 r. nieprawidłowo przeprowadzono przetarg ustny ograniczony na sprzedaż trzech działek położonych w miejscowości Kochcice o łącznej pow. 585 m<sup>2</sup> poprzez: zaniechanie zamieszczenia w ogłoszeniu o przetargu uzasadnienia wyboru formy przetargu, wyznaczenia terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu, zaniechanie przeprowadzenia kwalifikacji oferentów do uczestnictwa w przetargu oraz wywieszenia w siedzibie urzędu listy osób zakwalifikowanych do przetargu.

Powyższym naruszono § 15 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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.). Zgodnie z ww. przepisami, w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. Komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje ich do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym do właścicieli nieruchomości sąsiednich z dnia 22 grudnia 2017 r. wyznaczono termin przetargu na dzień 30 stycznia 2018 r.

Projekt ogłoszenia o przetargu ustnym ograniczonym przygotował Inspektor ds. planowania przestrzennego i gospodarki gruntami komunalnymi w Referacie Gospodarki i Rozwoju Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Ogłoszenie o przetargu zostało podpisane przez p. Ireneusza Czecha – Wójta Gminy Kochanowice.

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu należały do komisji przetargowej w skład której wchodził pracownicy urzędu wskazani w protokole z przetargu z dnia 30 stycznia 2018 r.

- W 2018 r. dla określenia wartości nieruchomości gminnych położonych w obrębie Jawornica, o łącznej pow. 133 m<sup>2</sup> przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, posłużono się operatem szacunkowym, który został wykonany w innym celu.

Powyższym naruszono art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2017 r. poz. 518 z późn. zm.) w związku z § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części w celu zbycia nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części.

Powyższy operat został sporządzony w celu oszacowania ceny przy sprzedaży nieruchomości. Zlecenie nr GIR.6870.8.2018.AJ wykonania operatu z dnia 21 marca 2018 r. zostało podpisane przez p. Andrzeja Domagałę – Sekretarza Gminy Kochanowice.

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami gminnymi należały do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki i Rozwoju Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kochanowice w zakresie:

- przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie przetargowym, stosownie do art. 38 ust. 2, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.), § 15 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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.),
  - ustalania wartości nieruchomości przeznaczonych do zbycia mając na uwadze wymogi art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce oraz postanowienia § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109 z późn. 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).
- *W obowiązującej w Gminie Kochanowice uchwale Nr XXIV/204/08 Rady Gminy z dnia 13 listopada 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami, w § 11 ustalono, że oprócz ceny sprzedaży nabywca ponosi m.in.: koszty wyceny nieruchomości, a w przypadku gdy zbywany jest lokal mieszkalny, koszt sporządzenia dokumentacji do zaświadczenia o samodzielności lokalu, w przypadku zbywania lokalu mieszkalnego – koszty podziału geodezyjnego proporcjonalnie do nabywanych udziałów w częściach wspólnych nieruchomości.*
- W art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu. Zgodnie z przywołanymi przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, co związane jest z wykonywaniem czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości oraz dokonywaniu scaleń i podziałów nieruchomości.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, nabywcy nieruchomości gminnych wyłonieni w przetargach w latach 2016 - 2020 nie zostali obciążeni kosztami sporządzania wyceny nieruchomości ani też kosztami materiałów geodezyjnych. Gmina nie obciążała nabywców nieruchomości ww. kosztami. Zapis w uchwale Rady Gminy Kochanowice Nr XXIV/204/08 z dnia 12 listopada 2008 r. w rozdziale III zasady zbywania jest zapisem martwym.*

#### **Wniosek nr 5**

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Kochanowice projekt uchwały w sprawie zmiany zasad gospodarowania nieruchomościami, z uwzględnieniem art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).

#### **W zakresie zaciągania zobowiązań:**

- *W 2018 r. i 2019 r. zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet Gminy Kochanowice wynikające z umowy dotyczącej współpracy z opcją sprzedaży sprzętu oraz aneksu do tej umowy z naruszeniem upoważnienia Rady Gminy Kochanowice. Naruszono tym art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077*

*z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w nich przedsięwzięć, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.*

*Powyższe dotyczyło zawartej w dniu 9 listopada 2018 r. umowy współpracy z opcją sprzedaży sprzętu dot. prawidłowego działania, obsługi i zarządzania wdrożonym systemem zapisu i transmisji danych oraz systemu elektronicznych głosowań, udzielenia licencji na oprogramowania na obsługę systemu oraz świadczenia usługi, na okres do 31 grudnia 2019 r. W umowie ustalono wysokość rocznego abonamentu za system do elektronicznego głosowania w wys. 5.977,80 zł brutto oraz roczny abonament za system do transmisji danych on-line w wysokości 1.431,72 zł brutto (zgodnie z umową abonament do dnia 31 grudnia 2018 r. był bezpłatny). Termin płatności abonamentu za 2019 r. ustalono do dnia 20 stycznia 2019 r. Zawierając ww. umowę w dniu 9 listopada 2018 r. zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet 2019 r.*

*Płatność za realizację przedmiotu umowy na podstawie faktury nr 76/01/abo z dnia 10 stycznia 2019 r. w wys. 7.409,52 zł, została dokonana w dniu 17 stycznia 2019 r.*

*Z kolei, w dniu 7 października 2019 r. zawarto Aneks do ww. umowy w zakresie wydłużenia okresu jej obowiązywania do 31 października 2023 r. Ustalenia w zakresie wysokości wynagrodzenia za świadczenie ww. usług nie uległa zmianie. Zawierając ww. aneks do umowy zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Gminy w latach 2020 - 2023. Roczne wynagrodzenie z tytułu ww. umowy wynosiło 7.409,52 zł.*

*W 2020 r. wydatki w kwocie 7.409,52 zł, za realizację ww. umowy poniesiono w dniu 20 stycznia 2020 r. na podstawie faktury nr 19/01/abo z dnia 10 stycznia 2020 r.*

*W uchwałach Rady Gminy Kochanowice w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kochanowice Nr XXXI/251/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zm. oraz Nr IV/20/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. ze zm., Rada Gminy Kochanowice nie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2018 - 2028 uchwalonym uchwałą Nr XXXI/251/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zm., a także w WPF na lata 2019 - 2028 uchwalonym uchwałą Nr IV/20/18 Rady Gminy Kochanowice z dnia 28 grudnia 2018 r. ze zm., upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w nich przedsięwzięć. W wykazie przedsięwzięć nie uwzględniono ww. zadania.*

*Umowę współpracy z opcją sprzedaży sprzętu z dnia 9 listopada 2018 r. oraz aneks do ww. umowy z dnia 7 października 2019 r. podpisał p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice, przy kontrasygnacie p. Elżbiety Styczyrz – Skarbnika Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 6**

Zaciągać wieloletnie zobowiązania zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Gminy Kochanowice, stosownie do art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).



## **W zakresie długu publicznego:**

- *W treści zawartych na lata 2016 - 2020 umów o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu Gminy wyrażono zgodę na obciążanie przez Bank w dniu wymagalności rachunku bieżącego budżetu, w celu spłaty zobowiązań Gminy Kochanowice z tytułu odsetek od tych umów. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

*Powyższe dotyczyło umów: Nr 16/66.RB/O z dnia 5 kwietnia 2016 r., Nr 16/90/RB/O z dnia 5 czerwca 2017 r., Nr 18/1/RB/O z dnia 2 kwietnia 2018 r., Nr 19/48/RB/O z dnia 25 marca 2019 r., Nr 20/1/RB/O z dnia 7 stycznia 2020 r.*

*W § 9 ust. 2 ww. umów zawarto postanowienie, zgodnie z którym: „Niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy”.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, przyjęta w powyższym zakresie treść umów wynikała ze standardowego schematu takich umów narzucanych przez Bank. Zapewniono jednocześnie, iż Gmina Kochanowice podejmie w przyszłości działania celem w celu nie zamieszczania takich klauzul w umowie.*

*Przedmiotowe umowy o kredyt w rachunku bieżącym ze strony Gminy Kochanowice podpisał p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Elżbiety Styczyrz – Skarbnika Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 7**

**Ustanawiać zgodnie z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Gminę Kochanowice, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).**

- *W 2016 r. i w 2018 r. nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe z tytułu prowizji bankowych, wynikające z dwóch zawartych umów w sprawie zaciągnięcia kredytu i w sprawie emisji obligacji, czym naruszono art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

*Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj wydatku.*

*Szczegółowa klasyfikacja (m.in.) wydatków publicznych została określona w wydanym w wykonaniu ww. ustawy rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).*

*W § 1 przyjęte zostało, iż ustala się klasyfikację według: działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia, rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.*

*Wydatki z tytułu prowizji: w wysokości 12.950,00 zł od zaciągniętego w 2016 r. kredytu na podstawie umowy Nr 16/300/BG/O z dnia 27 grudnia 2016 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Koszęcinie, w wysokości 12.000,00 zł w związku z emisją w 2018 r. obligacji na podstawie umowy z dnia 2 listopada 2018 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. ujmowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023*

„Urzędy Gmin”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki”, § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”.

Dekretacja do ww. wydatków należała do Inspektora Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice.

### **Wniosek nr 8**

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu prowizji od zawartych umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i emisji obligacji, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

- W latach 2016 - 2017 nieterminowo uregulowano zobowiązania Gminy Kochanowice z tytułu: rat pożyczek zaciągniętych na podstawie umów zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, tj. Nr 119/2011/315/OW/OA-ST/p z dnia 1 czerwca 2011 r. i Nr 18/2008/315/OA/po/P z dnia 29 kwietnia 2008 r. oraz z tytułu wykupu obligacji wyemitowanych na podstawie zawartej z PKO BP S.A umowy z dnia 28 września.

Termin wynikający z harmonogramów ww. umów odpowiednio:

- spłaty raty pożyczki w wysokości 43.580,00 zł, przypadający na dzień 15 grudnia 2017 r. został przekroczony o 5 dni, gdyż spłaty dokonano 20 grudnia 2017 r.,
- spłaty raty pożyczki w wysokości 12.500,00 zł, przypadający na dzień 15 grudnia 2017 r., został przekroczony o 5 dni, gdyż spłaty dokonano 20 grudnia 2017 r.,
- wykupu obligacji (seria A12) na kwotę 200.00,00 zł, przypadający na dzień 14 listopada 2016 r. został przekroczony o 14 dni, gdyż wykupu dokonano 8 grudnia 2016 r.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami Gmina Kochanowice nie została obciążona odsetkami w związku z nieterminowym uregulowaniem przedmiotowych zobowiązań, natomiast przyczyną:

- nieterminowych płatności z tytułu rat pożyczek było niezamierzone niedopełnienie obowiązku przez pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice,
- opóźnienie wykupu obligacji wynikało z braku wystarczających środków finansowych;

Nieprawidłowość w zakresie nieterminowego regulowania rat z tytułu zobowiązań długoterminowych (kredytów) została również stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło potwierdzenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/40/4/16/17 z dnia 10 lutego 2017 r.,

Zadania w zakresie kierowanie pracą Referatu Finansów oraz nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy, należały do p. Elżbiety Styczysz – Skarbnika Gminy Kochanowice. Stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), za prawidłową gospodarkę finansową Gminy odpowiada Wójt.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić działania celem zapewnienia przestrzegania terminów regulowania zobowiązań Gminy Kochanowice wynikających z zawartych w tym zakresie umów, mając na względzie 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 zakresie realizacji planu finansowego:**

- *W latach 2016 - 2019 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

*Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie:*

➤ *wydatków dokonanych w 2019 r. o łącznej kwocie 149.250,43 zł. Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków, na podstawie: faktur Vat z tytułu dostaw i usług, deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 r., listy płac, w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

- *Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność”, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 10.199,00 zł, w dniu 13 maja 2019 r. W dniu 13 maja 2019 r. plan wydatków wynosił 0.*

*W tym dniu dokonano wydatku z tytułu zakupu traktora dla potrzeb utrzymania terenów gminnych w kwocie 10.199,00 zł, tym samym dokonano przekroczenia o 10.199,00 zł.*

- *Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami” § 4500 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości 700,00 zł, w dniu 12 lutego 2019 r. W dniu 12 lutego 2019 r. plan wydatków wynosił 0. W tym dniu dokonano wydatku z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 700,00 zł, tym samym dokonano przekroczenia o 700,00 zł.*

- *Dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75022 „Rady gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych”, w wysokości 4.409,52 zł, w dniu 17 stycznia 2019 r. W dniu 17 stycznia 2019 plan wydatków wynosił 3.000,00 zł. W tym dniu dokonano wydatku w kwocie 7.409,52 zł, za abonament do głosowania dla radnych oraz system do transmisji danych, tym samym dokonano przekroczenia o 4.409,52 zł.*

- *Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”:*

- *§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w wysokości 1.835,65 zł, w dniu 27 września 2019 r. Plan na dzień dokonania wydatku 27 września 2019 r. wynosił: 23.250,00 zł, dokonano wydatku na podstawie listy płac nr 9/4/1 za wrzesień 2019 r. w wys.1.980,16 zł, łącznie wydatki na ten dzień wyniosły 25.085,65 zł, tym samym przekroczono plan o 1.835,65 zł,*

- *§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 3.711,23 zł, w dniu 18 listopada 2019 r. Plan na dzień 18 listopada 2019 r. wynosił 75.000,00 zł, w tym dniu*

dokonano wydatków z tytułu zakupu paliwa, węgla, akumulatora w wys. 4.112,15 zł, wydatki łącznie na ten dzień wynosiły 78.711,23 zł, tym samym przekroczono plan o kwotę 3.711,23 zł.

- Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”,  
- rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w wysokości 104.924,69 zł, w dniu 5 kwietnia 2019 r. w wys. 52.605,31 zł, w dniu 28 maja 2019 r. w wys. 52.319,38 zł.

W dniu 5 kwietnia 2019 r. plan wydatków wynosił 4.500,00 zł. W tym dniu dokonano wydatku za sprzedaż pojemników na odpady w wys. 56.593,53 zł, wydatki na ten dzień wynosiły w łącznej kwocie 57.105,31 zł, tym samym dokonano przekroczenia w kwocie 52.605,31 zł.

W dniu 28 maja 2019 r. plan wydatków wynosił 61.500,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku w wys. 56.714,07 zł na sprzedaż pojemników na odpady, a łączne wydatki wynosiły 113.819,38 zł, tym samym dokonano przekroczenia na kwotę 52.319,38 zł,

- rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska § 4430 „Różne opłaty i składki”, w wys. 5.709,00 zł, w dniu 12 sierpnia 2019 r.

W dniu 12 sierpnia 2019 r. plan wydatków wynosił 41.000,00 zł, na ten dzień dokonano wydatków z tytułu opłaty za usługę wodną na kwotę 11.542,00 zł łącznie wydatki wyniosły 46.709,00 zł, tym samym dokonano przekroczenia na kwotę 5.709,00 zł.

➤ wydatków dokonanych w 2018 r. o łącznej kwocie 34.617,16 zł. Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków, na podstawie m.in.: faktur Vat z tytułu dostaw i usług, w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami” § 4270 „Zakup usług remontowych” w wysokości 7.079,44 zł, w dniu 30 sierpnia 2018 r. W dniu 30 sierpnia 2018 r. plan wydatków wyniósł 96.000,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku za naprawę pokrycia dachowego oraz wymianę komina w budynku wielofunkcyjnym w kwocie 16.919,70 zł, łącznie wydatki na ten dzień wyniosły 103.079,44 zł, tym samym dokonano przekroczenia na kwotę 7.079,44 zł, zł,

- Dział 750 „Administracja publiczna”  
- rozdział 75023 „Urzędy gmin” § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”, w wysokości 1.214,50 zł, w dniu 14 maja 2018 r. i w wysokości 1.037,20 zł w dniu 21 maja 2018 r.

W dniu 14 maja 2018 r. plan wyniósł 20.000,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku za zakup usługi dostępu do internetu w kwocie 3.075,00 zł, na ten dzień łącznie wydatki wyniosły 21.214,50 zł, tym samym przekroczono plan o 1.214,50 zł.

W dniu 21 maja 2018 r. plan wydatków wyniósł 20.000,00zł, w tym dniu dokonano wydatku za usługi telefoniczne w kwocie 1.037,20 zł, łącznie wydatki wyniosły - 22.251,70 zł, tym samym przekroczono o 2.251,70 zł,

- rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 2.282,46 zł, w dniu 13 lipca 2018 r.

W dniu 13 lipca 2018 r. plan wydatków wyniósł: 15.700,00 zł, dokonano wydatku w tym dniu za przewóz osób w kwocie 540,00 zł, wydatki narastająco wyniosły: 15.800,46 zł, tym samym przekroczono plan o 100,46 zł, następnie w dniu 16 lipca 2018 r. plan wydatków wyniósł 15.700,00 zł, dokonano wydatku w tym dniu w kwocie 2.182,00 zł, za bilety wstępu oraz usługę gastronomiczną, wydatki wyniosły łącznie 17.982,46 zł, tym samym przekroczono plan o 2.282,46 zł.

- *Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 4260 „Zakup energii” w kwocie 2.846,16 zł w dniu 11 września 2018 r., i w wysokości 532,77 w dniu 13 września 2018 r., W dniu 11 września i 13 września 2018 r. plan wydatków wyniósł 50.000,00 zł, wydatku dokonano w dniu 11 września w kwocie 10.330,49 zł za zużycie wody, wydatki łącznie wyniosły 52.846,16 zł, przekroczone plan na 11 września 2020 r. o 2.846,16 zł, w dniu 13 września 2018 r. wydatku dokonano w kwocie 532,77 zł za energię elektryczną, wydatki łącznie wyniosły 53.378,93 zł, tym samym przekroczone plan o 3.378,93 zł.*

➤ *wydatków dokonanych w 2017 r. o łącznej kwocie 16.145,29 zł. Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków, na podstawie umowy, przelewu do ZUS, w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

- *Dział 750 „Administracja publiczna”,*
- *rozdział 75023 „Urzędy gmin” § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, w wysokości 7.001,00 zł, w dniu 18 kwietnia 2017 r. W dniu 18 kwietnia 2017 r. plan wydatków wynosił 5.000,00 zł, w tym dniu dokonano wydatków w kwocie 12.001,00 zł z tytułu umowy o dzieło, tym samym przekroczone plan o kwotę 7.001,00 zł,*
- *rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie”, § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” w wysokości 651,36 zł w dniu 5 września 2017 r. i w wysokości 2.127,34 zł w dniu 5 października 2017 r. W dniu 5 września 2017 r. plan wydatków wyniósł 20.000,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku z tytułu przelewu składki ZUS w kwocie 1.968,31 zł, łącznie wydatki wyniosły 20.651,36 zł, tym samym przekroczone plan o 651,36 zł. W dniu 5 października 2017 r. plan wydatków wyniósł 20.700,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku w wys. 2.175,98 zł z tytułu składek ZUS, łącznie wydatki wyniosły 22.827,34 zł, tym samym przekroczone plan o 2.127,34 zł,*

➤ *wydatków dokonanych w 2016 r. o łącznej kwocie 15.442,63 zł. Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków, na podstawie dwóch faktur Vat z tytułu dostaw i usług, w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

- *Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami”, § 4270 „Zakup usług remontowych” w wysokości 7.743,45 zł, w dniu 14 grudnia 2016 r., i w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 3.252,72 zł, w dniu 13 grudnia 2016 r.*

*Plan na dzień 14 grudnia 2016 r. dokonania wydatku: wynosił 92.833,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku z tytułu robót remontowych w budynku komunalnym na kwotę 10.000,00 zł na rzecz firmy usługowo - handlowej, łącznie wydatki wyniosły 100.576,45 zł, tym samym przekroczone o 7.743,45 zł.*

*W dniu 13 grudnia 2016 r. plan wydatków wyniósł 103.900,00 zł, w tym dniu dokonano wydatku za wykonanie wraz z montażem ogrodzenia terenu komunalnego w kwocie 5.242,63 zł, łącznie wydatki wyniosły 107.152,72 zł, tym samym przekroczone plan o 3.252,72 zł.*

*Zgodnie z postanowieniami instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152-7/08 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 14 maja 2008 r. ze zm., dokumentem potwierdzającym dokonanie usługi jest zlecenie wykonania usługi i umowa o wykonanie usługi. Wykonanie usług zlecają pracownicy jednostki, każdy w zakresie prowadzonych spraw, po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki i głównym księgowym.*

*Dokumenty stanowiące podstawę do dokonania wydatków zatwierdzał do zapłaty p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice oraz p. Andrzej Domagała – Sekretarz Gminy Kochanowice, kontrolę wstępną wykonała p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice. 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.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Kochanowice, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 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.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kochanowicach 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 księgowości i sprawozdawczości:**

- *W 2017 r. i 2019 r. nieprawidłowo zaangażowano część środków otrzymanych na poczet dochodów roku następnego, tj. subwencji oświatowej na styczeń 2018 r., 2020 r. na spłatę zobowiązań realizowanych w roku poprzednim. Naruszono tym art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1, ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.).*

*Na dzień 31 grudnia 2017 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu Gminy Kochanowice wynosił 362.388,22 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2019 r. stan środków na rachunku budżetu (133-1) wynosił 268.864,45 zł (łącznie saldo na koncie 133 na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 3.115.176,51 zł, w tym saldo rachunku podstawowego budżetu (133-1) wynosiło 268.864,45 zł, saldo rachunku (133 – 4) Budowa dróg: 1.030.022,76 zł, i saldo rachunku (r-k 86.....0011) Przebudowa dróg gminnych : 1.816.289,30 zł).*

*Natomiast zgodnie z wyciągami bankowymi, na rachunek bieżący budżetu w dniu 20 grudnia 2017 r. wpłynęła subwencja oświatowa dotycząca 2018 r. w wysokości 659.019,00 zł, a w dniu 20 grudnia 2019 r. w kwocie 726.305,00 zł. Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano w 2017 r. kwotę 296.630,78 zł, a w 2019 r. kwotę 457.440,55 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, w 2017 r. i 2019 r. część środków otrzymanych na poczet dochodów roku 2018 r. i 2020 r. została zaangażowana na potrzeby spłaty kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do dnia 31 grudnia 2017 i 2019 r.*

*Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi należały do p. Elżbiety Styczysz – Skarbnika Gminy Kochanowice. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Kochanowice był p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 11**

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1, ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

- *W 2019 r., w sprawozdaniach jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencja ogólna z Budżetu Państwa”, wykazano dochody w kwocie innej niż wynikało to z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek budżetu”.*

*Naruszono tym § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, w tym kwoty subwencji ogólnej, po pomniejszeniu o dokonane zwroty pomniejszone o dokonane zwroty. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

*W ww. sprawozdaniu za 2019 r. wykazano dochody otrzymane w łącznej kwocie: 8.481.023,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 na konto budżetu Gminy Kochanowice w 2019 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 9.207.328,00 zł. Różnica w wys. 726.305,00 zł, dotyczyła subwencji oświatowej na styczeń 2020 r., która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20 grudnia 2019 r.*

*Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S wykonywał Zastępca Skarbnika Gminy Kochanowice.*

*Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. podpisali p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice oraz p. Andrzej Domagała – Sekretarz Gminy Kochanowice. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice oraz p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2020 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2019 r. w poz. 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” nieprawidłowo wykazano kwotę subwencji otrzymanej 20 grudnia 2019 r. na poczet stycznia 2020 r. w kwocie 726.305,00 zł, bowiem na dzień 31 grudnia 2019 r. stan środków pieniężnych, zgodnie z dowodem bankowym, na tym rachunku podstawowym budżetu wynosił 268.864,45 zł.*

*W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2019 r. w poz. 1 „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 3.115.176,51 zł, wynikającą ze stanu środków na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2019 r. w tym: saldo rachunku podstawowego budżetu (133-1) wynosiło 268.864,45 zł, saldo rachunku (133 – 4) Budowa dróg: 1.030.022,76 zł, i saldo rachunku (133 r-k 86.....0011) Przebudowa dróg gminnych: 1.816.289,30 zł.*

*Zgodnie z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.*

*Zadania w zakresie sporządzania ww. sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego należały do obowiązków Zastępcy Skarbnika Gminy Kochanowice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice. W dniu 21 lipca 2020 r. sporządzono korektę nr 1 sprawozdania Rb-ST wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.*

*Powyższe sprawozdania podpisał: p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice oraz p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 13**

Sporządzać sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad określonych w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

- *W latach 2016 - 2017 w kwartalnych sprawozdaniach: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z (jednostkowym) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zaniechano wykazania wartości z tytułu zaciągniętego przez Gminę Kochanowice kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu Gminy, tj.:*



- w sprawozdaniu Rb-NDS, w poz. Przychody, wiersz D11 - Kredyty i pożyczki, (kolumna: Wykonanie),
- w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E.2.1 - Kredyty i pożyczki krótkoterminowe (kolumna 10: banki).

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tych sprawozdań, zawartymi odpowiednio w:

- § 13 pkt 5 lit. a z zastrzeżeniem pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), a aktualnie §12 pkt 5 lit. a z zastrzeżeniem pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu kredytów (...) zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
- § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), zgodnie z którym w wierszu E.2.1. - „krótkoterminowe” – wykazać należy wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów (...) o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie.

Powyższe dotyczyło ww. sprawozdań sporządzonych wg stany na dzień: 30 czerwca 2016 r. i 30 czerwca 2017 r. Kredyt w rachunku bieżącym był ujęty na koncie budżetu Gminy 133 - „Rachunek budżetu” (saldo debetowe - strona Ma) i wynosił na dzień: 30 czerwca 2016 r. 178.434,53 zł, 30 czerwca 2017 r. 44.038,62 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego był błąd pracownika.

Przygotowywanie danych do sporządzenia ww. sprawozdań należało do pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice. Nadzór w powyższym zakresie należał do p. Elżbiety Styczysz – Skarbnika Gminy Kochanowice.

Sprawozdania:

- Rb-NDS za okres od początku roku na dzień 30 czerwca 2016 r. i Rb-Z na koniec II kwartału 2016 r. zostały podpisane przez p. Ireneusza Czecha – Wójta Gminy Kochanowice i Zastępcę Skarbnika Gminy Kochanowice,
- Rb-NDS za okres od początku roku na dzień 30 czerwca 2017 r. i Rb-Z na koniec II kwartału 2017 r. zostały podpisane przez p. Andrzeja Domagałę – Sekretarza Gminy Kochanowice i p. Elżbietę Styczysz – Skarbnika Gminy Kochanowice.

#### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, danych dotyczących wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym, stosownie do zasad określonych odpowiednio w:

- § 12 pkt 5 lit „a” Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564),  
- § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),  
mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2020 r., w sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, zaniechano wykazania w pozycji przychodów i rozchodów budżetu kwot dotyczących udzielonych z budżetu Gminy Kochanowice pożyczek i spłaty tych pożyczek przez pożyczkobiorców.*

*Powyższym naruszono § 12 pkt 5 lit. b i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami odpowiednio: dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu spłat udzielonych pożyczek (...) powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, a dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.*

*W przedmiotowym sprawozdaniu w części Przychody, wiersz D.12 „spłata udzielonych pożyczek” (kolumna: Wykonanie) i w części Rozchody, wiersz D22. „udzielone pożyczki” (kolumna: Wykonanie), nie wykazano kwoty 124.004,00 zł dotyczącej udzielonych w 2019 r. pożyczek: na rzecz Stowarzyszenia Miłośników Gminy Kochanowice na łączną kwotę 120.804,00 zł (2 pożyczki) i na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej na łączną kwotę 3.200,00 zł (2 pożyczki) i spłaty tych pożyczek przez ww. Pożyczkobiorców w 2019 r. Operacje dotyczące ich udzielenia i spłaty były ewidencjonowane na kontach analitycznych do konta budżetu Gminy Kochanowice – 250 „Należności finansowe”.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną niewykazania w sprawozdaniu Rb-NDS ww. danych było przyjęcie interpretacji iż spłata pożyczki pomniejsza wykonanie, które było wykazywane w poprzednich kwartałach.*

*Przygotowanie przedmiotowych danych do sprawozdania Rb-NDS należało do pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Styczyrz – Skarbnik Gminy Kochanowice.*

*Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zostało podpisane przez p. Ireneusza Czecha – Wójta Gminy Kochanowice i p. Elżbietę Styczyrz – Skarbnika Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego danych z tytułu udzielonych z budżetu Gminy pożyczek innym podmiotom i spłaty tych pożyczek przez pożyczkobiorców, stosownie do zasad określonych odpowiednio w § 12 pkt 5 lit „b” i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2020 w księgach rachunkowych budżetu Kochanowice, na kontach 260 - „Zobowiązania finansowe”, 134 - „Kredyty bankowe” i 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” zaniechano dokonywania przypisów odsetek od zaciągniętych zobowiązań i zapłaty tych odsetek z tytułu: pożyczki, kredytów i obligacji.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencjonowania zdarzeń na ww. kontach 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz w załączniku Nr 3.2. – Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Kochanowice do Polityki rachunkowości Gminy Kochanowice, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Kochanowice Nr SE-0152-13/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. z późn.zm.*

*Zgodnie z zasadami ewidencjonowania zdarzeń na tych kontach wynikającymi z ww. przepisów:*

- *Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).*
- *Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.*
- *Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.*

*Przyczyną powyższego było przyjęcie błędnej interpretacji ww. przepisów, że w przypadku terminowego placenia odsetek, zapisy z tyt. ich przypisu lub zapłaty nie są konieczne a odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji objęte planem finansowym wydatków urzędu JST i ich zapłata jest ujmowana w ewidencji urzędu jako wydatek w korespondencji z kontem Wn 751 – „Koszty finansowe”.*

*Prowadzenie ewidencji księgowej w przedmiotowym zakresie należało do pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice. Nadzór w tym zakresie należał do p. Elżbiety Styczysz – Skarbnika Gminy Kochanowice.*

*Nieprawidłowość dotycząca zaniechania ujmowania odsetek od przedmiotowych zobowiązań została zawarta również w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/40/4/16/17 z dnia 10 lutego 2017 r., w związku z poprzednio przeprowadzoną kontrolą kompleksową Gminy Kochanowice.*

#### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice w zakresie dokonywania przypisu odsetek od zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji oraz zapłaty tych odsetek na kontach: 260, 134, 909, stosownie do zasad prowadzenia tych kont, określonych w załączniku nr 2 (Plan kont dla budżetów jednostki samorządu terytorialnego) 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 w obowiązującym w Urzędzie Gminy Kochanowice Planie kont budżetu, 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

#### **W zakresie podatków lokalnych:**

- *W latach 2017 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach.*

*Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274 a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

*Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281*

§ 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło:

➤ podatnika o numerze karty kontowej 1/2014 (osoba prawna), który w deklaracjach na lata 2017 - 2020, wykazywał do opodatkowania różne powierzchnie budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz różne wartości budowli. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów w zakresie zmian w przedmiotach opodatkowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika ds. wymiaru podatków, organ podatkowy nie widział konieczności weryfikowania składanych deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, gdyż oprócz tych dokumentów był w posiadaniu innych dokumentów świadczących o dokonywanych inwestycjach, takich jak decyzja- pozwolenie na użytkowanie rozbudowy wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 5-664 (osoba fizyczna), prowadzącego działalność gospodarczą, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2020 nie wykazał wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na zabudowanych nieruchomościach podatnika, zajętych na działalność gospodarczą, widoczne były powierzchnie utwardzone, stanowiące parking przed lokalem.

Zgodnie z art. 1a ust.1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zadania z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości należały do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Styczyrz – Skarbnik Gminy Kochanowice.

#### **Wniosek nr 17**

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2017 - 2020 wobec podatnika o numerach kart kontowych 5-664 i 1/2014, mając na uwadze art. 1a ust.1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust.1 pkt 3, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje podatkowe oraz deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

## **W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:**

- *W latach 2018 - 2019 jednostka budżetowa Gminy Kochanowice przekazywała uzyskane dochody na rachunek budżetu Gminy niezgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Nr 0050.2.2013 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad realizacji budżetu Gminy Kochanowice.*

*Powyższe dotyczyło zwrotu dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową – Szkołę Podstawową w Lubecku w trakcie roku budżetowego z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w ww. zarządzeniu Wójta Gminy Kochanowice z dnia 23 stycznia 2013 r.*

*Zgodnie z treścią § 3 ust. 3 ww. zarządzenia, zrealizowane w danym miesiącu (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S) przez jednostki budżetowe dochody stanowiące dochody budżetu Gminy podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu ostatecznie do 5 dnia następnego miesiąca. Opóźnienia w przekazywaniu przez SP w Lubecku uzyskanych dochodów na rachunek budżetu dotyczyły dochodów uzyskanych w:*

- *marcu 2018 r. – w kwocie 16,15 zł, a przekazanych 30 kwietnia 2018 r.,*
- *czerwcu 2018 r. – w kwocie 29,66 zł, a przekazanych 31 lipca 2018 r.,*
- *wrześniu 2018 r. – w kwocie 19,93 zł i październiku 2018 r. w kwocie 443,86 zł, a przekazanych ostatecznie 30 listopada 2018 r.,*
- *marcu 2019 r. – w kwocie 13,00 zł, a przekazanych 30 kwietnia 2019 r.,*
- *czerwcu 2019 r. – w kwocie 34,96 zł, a przekazanych 31 lipca 2019 r.,*
- *wrześniu 2019 r. – w kwocie 25,00 zł, a przekazanych 31 października 2019 r.*

*Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami przyczyną nieterminowego przekazywania przez ww. dochodów było przyjęcie przez SP w Lubecku w polityce rachunkowości zasad, zgodnie z którymi zwrotu środków dokonuje się w ostatnim dniu miesiąca.*

*Nieprzekazane kwoty dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień 2018 r. oraz marzec, czerwiec, wrzesień 2019 r. Szkoły w Lubecku dotyczą kwartalnego naliczania przez Bank odsetek - przypisanych na ostatni dzień kwartału, natomiast dochody uzyskane w październiku 2018 roku w wysokości 443,86 zł dotyczyły wpływu opłaty za czynsz. Dochody te wpłynęły na rachunek SP w Lubecku już po przekazaniu przez jednostkę na rachunek Gminy wcześniej uzyskanych dochodów za dany miesiąc.*

*Za całość gospodarki finansowej odpowiadał p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice. Kontrola realizacji dochodów należała do pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy Kochanowice, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Styczysz – Skarbnik Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 19**

*Wzmocnić nadzór nad kierownikami jednostek organizacyjnych w zakresie terminowego przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez te jednostki, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi, określonymi w zarządzeniu Nr 0050.2.2013 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad realizacji budżetu Gminy Kochanowice, stosownie do art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

## **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W 2016 r. ustalono wynagrodzenie Skarbnika Gminy Kochanowice z uwzględnieniem dodatku specjalnego bez wskazania okresu na jaki dodatek ten został przyznany oraz okoliczności jego przyznania. Naruszono tym art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.*

*Pismem z dnia 24 sierpnia 2016 r. ustalając wysokość wynagrodzenia p. Elżbiety Styczysz – Skarbnika Gminy Kochanowice, jako jeden ze składników wynagrodzenia wskazano dodatek specjalny w wysokości 480,00 zł (brutto). W treści ww. pisma nie określono okresu na jaki dodatek został przyznany, jak i okoliczności przyznania tego dodatku (jakie obowiązki zostały zwiększone lub jakie dodatkowe zadania zostały powierzone).*

*Z udzielonych przez pracowników Gminy Kochanowice wyjaśnień wynikało, że przyczyną powyższego było powierzenie Skarbnikowi Gminy przez p. Ireneusza Czecha – Wójta Gminy Kochanowice dodatkowych zadań w formie ustnej – na okres ich wykonywania. Zadania – wykonywane do dnia kontroli to: „uczestniczenie w strategicznych działaniach związanych z rozwojem i gospodarowaniem Gminą, rola Administratora systemu Vulcan w podległych placówkach, doradztwo organizacjom pozarządowym w prowadzeniu dokumentacji dotyczącej rozliczeń z otrzymywanych dotacji, przygotowanie wniosku o refundację do Wojewody w celu zwrotu części poniesionych wydatków z funduszu sołeckiego.*

*Do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono pisma wskazującego na dokonanie zmian w zakresie przyznanego dodatku.*

*Pismo z dnia 24 sierpnia 2016 r., w którym ustalono wynagrodzenie dla Skarbnika Gminy Kochanowice podpisał p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 20**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kochanowice w zakresie prawidłowego dokumentowania przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy Kochanowice wraz z uzasadnieniem podstawy jego przyznania, mając na uwadze wymogi art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 października 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1282).*

- *W 2018 r. zaniechano udzielenia p. Ireneuszowi Czechowi – Wójtowi Gminy Kochanowice w terminie do dnia 30 września zaległego urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2017 r. Było to niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopów należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

*W związku z upływem kadencji Wójtowi Gminy Kochanowice wypłacono w dniu 30 listopada 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy w kwocie 24.213,19 zł brutto, w tym w kwocie 10.698,85 zł brutto za 19 dni urlopu przysługującego za 2017 r.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kochanowice wykonywał p. Andrzej Domagała – Sekretarz Gminy Kochanowice.*

### **Wniosek nr 21**

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów wypoczynkowych pracownikom Urzędu Gminy Kochanowice zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320) 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) 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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej