



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 stycznia 2021 r.

Znak: WK-610/8/4/20/21

Pan
Paweł Militowski
Wójt Gminy
Rędziny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 kwietnia 2020 r. do 24 lipca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Rędziny**, za okres od 1 stycznia 2016 r. do 24 lipca 2020 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 listopada 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 2019 r. postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Budowa ogólnodostępnej aktywności ruchowej sportowo – rekreacyjnej w miejscowości Kościelec”, a następnie jego realizacji stwierdzono, że:*

➤ *wezвано wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia dokumentu na potwierdzenie, że spełnia on wymagany warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności zawodowej, tj. dysponowania osobą, która pełnić będzie funkcję kierownika budowy posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności branży konstrukcyjno-budowlanej, który wykraczał poza katalog dokumentów jakich mógł żądać zamawiający od wykonawcy, ustalony w rozporządzeniu 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 2016 r. poz. 1126).*

Zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 4 pkt 10 ww. rozporządzenia, w celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej, zamawiający może żądać następujących dokumentów: wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji

zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami.

Ponadto, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu zamawiający wskazuje w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W wezwaniu z dnia 26 września 2019 r. do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu zażądano od tego wykonawcy na potwierdzenie spełniania ww. warunku, oprócz wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, również kserokopii dokumentu potwierdzającego aktualną przynależność do okręgowej izby inżynierów budownictwa osoby wskazanej jako kierownik budowy.

Dokument ten nie został wskazany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jako dokument składany przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Zgodnie z zamieszczonym w pkt III.5 ogłoszenia o zamówieniu wykazem dokumentów składanych przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego, na potwierdzenie spełniania powyższego warunku wykonawca obowiązany był złożyć wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego w szczególności, odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami.

➤ w protokole postępowania w pozycji 27 – „załączniki do protokołu” nie wskazano wszystkich dokumentów stanowiących zgodnie z art. 96 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych załączniki do protokołu, tj.:

- ofert wykonawców wraz z oświadczeniami potwierdzającymi spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia z postępowania,
- wezwania wykonawcy do złożenia wymaganych dokumentów
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Powyższym naruszono § 2 ust. 2 pkt 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), zgodnie z którym protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz informacje dotyczące załączników do protokołu. Stosownie do art. 96 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu. Zgodnie ze wzorem protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, w pozycji 27 – „Załączniki do protokołu” należy wymienić wszystkie załączniki.

W ww. postępowaniu dokumenty te zostały zgromadzone i sporządzone, natomiast nie zostały wymienione w ww. protokole.

➤ *w protokole postępowania w pozycji 14 – „Wezwanie do złożenia, uzupełniania, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw” w części dotyczącej zastosowania art. 26 ust. 3 lub ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych błędnie wskazano, że nie zastosowano ww. procedury wezwań, podczas gdy zastosowano takie wezwanie w trybie art. 26 ust. 3 i ust. 3a do złożenia oraz uzupełnienia wymaganych dokumentów do wykonawcy najwyższej ocenionego w postępowaniu pismem z dnia 26 września 2019 r. W piśmie wezwano wykonawcę do złożenia m.in.: prawidłowych oświadczeń wstępnych wymaganych na podstawie art. 25a ust. 1 ww. ustawy, gdyż złożone przy ofercie oświadczenia nie były podpisane przez wszystkich wspólników spółki cywilnej, oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej, aktualnej umowy spółki cywilnej regulującej współpracę przedsiębiorców.*

Wskazanie w protokole postępowania ww. danych było wymagane postanowieniami § 2 ust. 2 pkt 12 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do których protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz informacje dotyczące: wezwań do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub udzielenia wyjaśnień w zakresie dokumentów, oświadczeń lub pełnomocnictw; Ponadto, stosownie do art. 2 pkt 7b powyższej ustawy prawo zamówień publicznych, protokół postępowania jest to dokument sporządzany przez zamawiającego, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

➤ *w umowie o zamówienie nr ZP.271.08.2019 zawartej w dniu 10 października 2019 r. wskazano okres rękojmi na przedmiot umowy krótszy od okresu jaki wynikał z oferty wykonawcy w związku z postanowieniami w tym zakresie ujętymi w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono art. 140 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.*

W powyższej umowie o zamówienie w § 11 pkt 1 i pkt 2 ustalono następujący okres gwarancji i okres rękojmi:

- odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne każdego z elementów przedmiotu umowy wynosi 5 lat licząc od dnia odbioru końcowego,*
- Wykonawca udziela 84-miesięcznej (tj. 7 lat) gwarancji za wady fizyczne każdego z elementów przedmiotu umowy, licząc od dnia odbioru końcowego.*

Zgodnie z opisem kryterium oceny ofert zawartym w pkt IV.2 ogłoszenia o zamówieniu, jednym z kryterium oceny ofert był termin gwarancji i rękojmi, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w pkt 14. „Opis kryteriów, którymi będzie się kierował zamawiający przy wyborze ofert” wskazano jako jedno z kryterium oceny ofert – długość okresu gwarancji – 5% , przy czym w uwagach do opisu kryteriów wskazano, że wydłużenie okresu gwarancji ponad 5 lat (był to minimalny wymagany okres gwarancji) jest równoznaczne z jednoczesnym wydłużeniem okresu rękojmi. Zatem z powyższego opisu kryterium oceny ofert wynikało, że intencją Zamawiającego było, by zaoferowany okres gwarancji był jednocześnie odnoszony również do okresu rękojmi.

Wykonawca, w swojej ofercie podał maksymalny okres gwarancji, tj. 84 miesiące, otrzymując w ramach tego kryterium najwyższą ilość punktów.

Uprawnienia wynikające z rękojmi nie są tożsame z uprawnieniami z gwarancji, zgodnie bowiem z art. 579 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn.zm.) kupujący może wykonywać uprawnienia z tytułu rękojmi za wady rzeczy niezależnie od uprawnień wynikających z gwarancji. Wykonanie uprawnień z gwarancji nie wpływa na odpowiedzialność sprzedawcy z tytułu rękojmi.

Stosownie do art. 556 ww. ustawy, rękojmia polega na tym, że sprzedawca jest odpowiedzialny względem kupującego, jeżeli rzecz sprzedana ma wadę fizyczną lub prawną (rękojmia). Natomiast w myśl art. 577 § 1 powyższej ustawy, udzielenie gwarancji następuje przez złożenie oświadczenia gwarancyjnego, które określa obowiązki gwaranta i uprawnienia kupującego w przypadku, gdy rzecz sprzedana nie ma właściwości określonych w tym oświadczeniu.

➤ *zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w formie pieniężnej, dokonano po upływie 48 dni od dnia potwierdzenia prawidłowego wykonania umowy, czym naruszono art. 151 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem zamawiający zobowiązany był zwrócić zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.*

Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono protokołem odbioru spisany dnia 29 listopada 2019 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia w kwocie 12.360,19 zł dokonano dopiero w dniu 17 stycznia 2020 r.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne oraz poinformowania Referatu Finansowego o konieczności zwrotu zabezpieczenia wykonania umowy należały do pracowników Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i Oświaty. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.

Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywali członkowie Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 0050.111.2019 Wójta Gminy Rędziny z dnia 5 września 2019 r.

Protokół postępowania o zamówienie został sporządzony przez Inspektora ww. Referatu i zatwierdzony przez p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny.

Umowę o zamówienie nr ZP.271.08.2019 z dnia 10 października 2019 r. podpisał w imieniu zamawiającego p. Paweł Militowski – Wójt Gminy Rędziny.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia tj.:

- żądania od wykonawców złożenia na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu wyłącznie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, które zostały wskazane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019), z uwzględnieniem postanowień § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415)
- wskazywania w protokole postępowania o udzielenie zamówienia wszystkich dokumentów stanowiących załączniki do protokołu, stosownie do wymogów

art. 73 ust. 1 ww. ustawy oraz § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 434), z uwzględnieniem wzoru protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.

- dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ww. ustawy, 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 dochodów podatkowych:

- *W latach 2016 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo prowadzono ewidencję podatników w systemie elektronicznym poprzez nieujęcie w tej ewidencji podatników zwolnionych od podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Rędziny.*

Zgodnie z art. 7a ust.1. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Natomiast art. 7 ust. 2 ww. ustawy stanowi, że ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

W Urzędzie Gminy Rędziny w latach od 2016 r. do dnia kontroli funkcjonowała ewidencja podatkowa nieruchomości zawierająca elementy określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), jednak w przypadku nieruchomości zwolnionych od opodatkowania ewidencja oraz obliczanie skutków zwolnień dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwał Rady Gminy Rędziny były prowadzone ręcznie.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Anetę Pasiekę – Skarbnika Gminy Rędziny, pracownicy Urzędu Gminy byli przekonani o dopuszczalności stosowania ręcznej formy ewidencjonowania ww. nieruchomości.

Za prowadzenie ewidencji nieruchomości do celów podatkowych byli odpowiedzialni pracownicy Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Gminy Rędziny. Nadzór w tym zakresie sprawowali Skarbnicy Gminy Rędziny – p. Maria Borówka od 1 stycznia 2016 r. do 23 lutego 2017 r., p. Aneta Wiśniewska od 1 marca 2017 r. do 21 lutego 2019 r. oraz p. Aneta Pasieka od 11 marca 2019 r.

Wniosek nr 2

Zapewnić prowadzenie ewidencji podatkowej w systemie informatycznym zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), mając

na uwadze art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 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 oraz nie wezwano tych podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych, bądź do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

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 zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, 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 nr karty kontowej 3608, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2019 wykazał jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty oraz budowle, a od 2017 r. również budynki. Podatnik ten nie wskazał przepisu, punktu art. 7 ust. 1 ww. ustawy, na mocy którego zastosował zwolnienie z opodatkowania. Podatnik ten nie dołączał do deklaracji załączników ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości. W ww. deklaracjach, podatnik wykazał jako zwolnione od opodatkowania budowle o różnej wartości: w 2016 r. - 9.120.179,20 zł, w 2017 r. i 2018 r. - 25.801.896,74 zł, w 2019 r. - 25.974.969,70 zł. Podatnik nie wyjaśnił przyczyn tych zmian.*

Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień, jak również nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami i nie przeprowadzał postępowań w tym zakresie.

➤ *podatnika o nr karty kontowej 3607, który do złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2018 - 2019 nie załączał załączników ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości i w złożonych deklaracjach nie wykazał zwolnionych budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajętych pod nie gruntów. Nie załączał także wykazów nieruchomości podlegających opodatkowaniu, które wcześniej załączał w deklaracjach na lata 2016 - 2017.*

Natomiast do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 podatnik załączył załącznik ZDN-1 dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu, w którym wyszczególnił te same budowle które wymienił w wykazach nieruchomości dołączanych do deklaracji na lata 2016 - 2017.

W załączniku tym podatnik wykazał jako budowle podlegające opodatkowaniu linię zasilaczy i linie przesyłowo-rozdzielcze stacji, tj. budowle stanowiące elementy infrastruktury kolejowej określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1727 z późn. zm.). Zgodnie z treścią ww. załącznika, w skład infrastruktury kolejowej wchodzi m.in. urządzenia przetwarzania i rozdziału energii elektrycznej na potrzeby zasilania trakcyjnego: podstacje, kable zasilające pomiędzy podstacjami i przewodami jezdnyymi i sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczymi, oraz grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się te elementy.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r.) zwalnia się od podatku grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

- a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
- b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
- c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Infrastruktura kolejowa to elementy określone w ww. załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym.

Do końca 2016 r. zwolnienie od podatku, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obejmowało budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty. Zwolnienie to przysługiwało, jeżeli: zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Wartość deklarowanych przez podatnika do opodatkowania budowli w latach 2016 - 2020 wynosiła: w 2016 r. – 200.430,00 zł, w 2017r. - 203.157,05 zł, w 2018 r. – 203.797,00 zł, w 2019 r. – 1.626.050,00 zł (wzrost wartości w związku z modernizacją budowli) i w 2020 r. - 1.619.758,00 zł.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia niezbędnych wyjaśnień, jak również nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami i nie przeprowadzał postępowań w tym zakresie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Rędziny w zakresie podatników prowadzących działalność w zakresie przewozów kolejowych organ podatkowy zakładał, że podatnik, który nie zadeklarował zwolnienia z podatku od nieruchomości, składa deklaracje w dobrej wierze, zaś niewzywanie podatników do składania szczegółowych wykazów wynika z niedopatrzenia oraz nadmiaru obowiązków przypadających w terminach składania deklaracji.

Weryfikacja deklaracji podatkowych należała do pracowników Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Gminy Rędziny. Nadzór w tym zakresie sprawowali Skarbnicy Gminy Rędziny - p. Maria Borówka od 1 stycznia 2016 r. do 23 lutego 2017 r., p. Aneta Wiśniewska od 1 marca 2017 r. do 21 lutego 2019 r. oraz p. Aneta Pasieka (w okresie od 11 marca 2019 r.).

Wniosek nr 3

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych 3608 oraz 3607, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust 1 pkt 3 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz egzekwowania korekt deklaracji podatkowych i wymaganych załączników, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W przyjętych zrzędzeniem 0050.97.2016 Wójta Gminy Rędziny z dnia 13 lipca 2016 r. zasadach przekazywania i rozliczenia dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego - Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach nie został precyzyjnie określony sposób rozliczenia dotacji przedmiotowej, o którym mowa w § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz.1542 z późn.zm.). Powyższym zarządzeniem wskazano sposób kalkulowania pełnego kosztu jednego wozokilometra, sposób kalkulowania jednostkowych stawek dotacji oraz sposób ustalania dotacji na dany rok, ustalono również wzór rozliczenia dotacji, nie ustalono natomiast czy rozliczenie dotacji ma następować przy zastosowaniu stawki dotacji przyjętej do ustalenia kwoty dotacji na dany rok w drodze uchwały Rady Gminy Rędziny czy też przy zastosowaniu metody przyjętej do skalkulowania stawki jednostkowej tej dotacji. Stosownie do postanowień § 45 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje zakładowi budżetowemu dotacje przedmiotowe, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań. Kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd. W roku 2018 ww. Zakład otrzymał dotację przedmiotową w łącznej kwocie 1.470.000,00 zł ustaloną według stawki przyjętej uchwałą Nr 102/XLVIII/2017 Rady Gminy Rędziny z dnia 21 grudnia 2017 r. w kwocie 2,32 zł skalkulowanej jako dopłata wynosząca 50% planowanego kosztu jednego wozokilometra.*

W rozliczeniu dotacji na łączną kwotę 1.464.692,00 zł, złożonym w dniu 30 stycznia 2019 r., do rozliczenia dotacji przyjęto stawkę dotacji w kwocie 2,37 zł ustaloną jako 49% faktycznie poniesionych (wykonanych) kosztów jednego wozokilometra. Niewykorzystana część dotacji wynikająca z ww. rozliczenia została zwrócona do budżetu w dniu 29 stycznia 2019 r.

W roku 2019 Zakład otrzymał dotację przedmiotową w łącznej kwocie 1.570.000,00 zł ustaloną na podstawie stawki przyjętej uchwałą Nr 19/III/2018 Rady Gminy Rędziny z dnia 18 grudnia 2018 r. w kwocie 2,61 zł skalkulowanej jako dopłata wynosząca 48,70% planowanego kosztu jednego wozokilometra.

W rozliczeniu dotacji na łączną kwotę 1.651.377,05 zł złożonym w dniu 31 stycznia 2020 r. (z uwzględnieniem korekty rozliczenia złożonej w dniu 30 marca 2020 r.) do rozliczenia dotacji przyjęto stawkę dotacji w kwocie 2,82 zł ustaloną jako 51,5% faktycznie poniesionych (wykonanych) kosztów jednego wozokilometra.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny, powyższe rozliczenia dotacji przyjęto jako prawidłowe z uwagi na to, że Zakład faktycznie ponosił wyższe koszty działalności od planowanych.

Powyższa zasada rozliczania dotacji według kosztów faktycznie ponoszonych przez Zakład nie została ustalona w ww. zarządzeniu Wójta Gminy Rędziny.

Stosownie do art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Ponadto, z wyjaśnień Wójta Gminy Rędziny wynikało, że żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Rędziny nie powierzono obowiązków w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji udzielanej samorządowemu zakładowi budżetowemu.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Rędziny wykonywanie czynności związanych z obsługą finansową przekazywanych dotacji przez Gminę innym podmiotom należało do zadań pracowników Referatu Finansowego.

Wniosek nr 5

Doprecyzować zasady rozliczania dotacji przedmiotowych przekazywanych do Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach, stosownie do § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz.1718 z późn.zm.), mając na uwadze art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz rozważyć przydzielenie obowiązków w zakresie rozliczania tych dotacji pracownikom Urzędu w drodze pisemnego zakresu czynności, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości:

- *W latach 2016 - 2020 (do dnia zakończenia kontroli), dochody realizowane przez Urząd (podatki oraz dochody niepodatkowe które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu)*

były ujmowane na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto 130-2) w okresach kwartalnych, na koniec każdego kwartału (w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem) na podstawie dokumentów PK (dochody te w księdze głównej organu ujmowano w ewidencji konta 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222/subkonto 222-1/ a następnie na podstawie dowodu PK w ewidencji konta 901 – „Dochody budżetu”).

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.), a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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.). Stosownie do zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeń, ww. konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 zawartymi w zakładowym planie kont dla Urzędu stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 0050.167.2019 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2019 r., zgodnie z którymi zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągu bankowego (nie dopuszczono możliwości dokonywania zapisów na podstawie innych dokumentów księgowych, w poprzednio obowiązującym planie kont dla Urzędu ustalonym zarządzeniem Nr 0050.147.2018 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2018 r. dopuszczono taką możliwość).

Skutkiem powyższego ujmowania dochodów realizowanych przez Urząd, sprawozdania jednostkowe miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopada były sporządzane na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej organu. Dane w zakresie wpływów dochodów w ww. miesiącach nie wynikały z ksiąg rachunkowych Urzędu.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 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 poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1016 z późn.zm.), sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, na podstawie ewidencji księgowej.

Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 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 oraz załącznik nr 39 do poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1016 z późn. zm.), sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej, gminy za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień - wypełniają w zakresie wpływów planowanych i wykonanych.

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. Instrukcji, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej.

Stosownie natomiast do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Ponadto, opis konta 130 zawarty w ww. planie kont nie był dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach Urzędu.

Urząd Gminy Rędziny posiadał wspólny rachunek bankowy dla Urzędu jako jednostki oraz dla budżetu w zakresie dochodów, natomiast od lutego 2017 r. prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy do wydatków Urzędu (operacje przeprowadzane na tym rachunku ujmowane były na subkoncie 130-1). Natomiast w ww. opisie konta 130 wskazano, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Następnie w pozycji „Uwagi” wskazano, że w urzędzie prowadzi się rachunek bieżący, dalej wskazano, że wszystkie dochody i wydatki budżetowe przeprowadza się bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu. Powyższe zapisy dotyczące ujmowania wydatków w ewidencji konta 130 (tj. prowadzenia odrębnego rachunku w urzędzie z zapisem o realizowaniu dochodów i wydatków bezpośrednio z rachunku budżetu) nawzajem się wykluczają, co świadczy o niespójności przyjętych zasad rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Prawidłowe zorganizowanie rachunkowości jednostki należało do zadań Skarbnika Gminy Rędziny, funkcję tą pełniły: p. Maria Borówka - do 23 lutego 2017 r., p. Aneta Wiśniewska - od 1 marca 2017 r. do 21 lutego 2019 r., p. Aneta Pasieka – od 11 marca 2019 r.

Natomiast funkcje kierownika jednostki, do którego zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości należy ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w okresie objętym kontrolą wykonywał p. Paweł Militowski – Wójt Gminy Rędziny.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe ujmowanie dochodów objętych planem finansowym Urzędu Gminy Rędziny w księgach rachunkowych Urzędu w ewidencji konta 130 oraz dokonać zmian przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dotyczących zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Rędziny poprzez doprecyzowanie jednolitych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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 również zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego określone w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) w związku § 4 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.).

- *W 2018 r. do rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Rędziny przyjmowano nieprawidłowo sporządzone dokumenty polecenia wyjazdu służbowego (delegacji), co polegało na rozliczeniu kosztów wyjazdów służbowych do innych miejscowości od wskazanych w poleceniu wyjazdu służbowego przez pracodawcę jak również w innym terminie wyjazdu od wskazanego przez pracodawcę. Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), stosownie do którego dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.*

Ponadto, stosownie do postanowień § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 4, § 6 i § 8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.52.2017 Wójta Gminy Rędziny z dnia 24 kwietnia 2017 r.:

- *podstawą księgowania są dowody źródłowe (dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej): wewnętrzne np. delegacje służbowe,*
- *dowody księgowe powinny być: rzetelne – czyli zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują,*
- *wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli pod względem: merytorycznym (rzeczowym), formalno-rachunkowym,*
- *kontrola formalno-rachunkowa polega na ustaleniu, że dokumenty wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu.*

Powyższe stwierdzono na przykładzie trzynastu poleceń wyjazdu służbowego wystawionych w okresie styczeń – wrzesień 2018 r. m.in. dla: Wójta Gminy Rędziny, byłego Zastępcy Wójta Gminy Rędziny, byłego Sekretarza Gminy oraz pozostałych pracowników Urzędu Gminy Rędziny.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe sprawdzenie ww. dokumentów (tj. dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatków oraz zapisów w ewidencji księgowej) pod względem formalnym przez pracowników Urzędu odpowiedzialnych za sprawdzenie delegacji i potwierdzenie ich prawidłowości pod tym względem.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny wszystkie wyjazdy służbowe pracowników faktycznie się odbyły w terminach i do miejscowości wskazanych przez pracowników w rozliczeniu delegacji i wydatki z tytułu zwrotu tych kosztów były zasadne. Natomiast nieprawidłowość wynikała z przyjętej praktyki rozliczania kilku wyjazdów służbowych na jednym druku polecenia wyjazdu służbowego w celu ograniczenia ilości dokumentów.

Ponadto, stwierdzono trzy przypadki wystawienia polecenia wyjazdu służbowego dla p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny przez osobę nieupoważnioną do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta gminy. Powyższe było niezgodne z art. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Zgodnie z art. 8 ustawy o pracownikach samorządowych, pracodawcą wójta jest urząd gminy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy.

Powyższe stwierdzono w przypadku poleceń wyjazdu służbowego: Nr 2343.1.2018 z dnia 2 stycznia 2018 r., Nr 2343.117.2018 z dnia 11 maja 2018 r., Nr 2343.100.2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r., które zostały wystawione (podpisane) przez p. Mariusza Spiechowicza – byłego Zastępcę Wójta Gminy Rędziny. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Rędziny wykonywał p. Krzysztof Popiel – były Sekretarz Gminy Rędziny, natomiast do kontroli nie przedłożono upoważnienia, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych dla p. Marusza Spiechowicza – byłego Zastępcy Wójta Gminy Rędziny.

Zadania w zakresie sprawdzania dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Aneta Wiśniewska – ówczesny Skarbnik Gminy Rędziny.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie dokonywania prawidłowej kontroli formalno-rachunkowej poleceń wyjazdów służbowych, będących wewnętrznymi dowodami księgowymi, w celu zapewnienia ich rzetelności, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w związku § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) oraz § 4, § 6 i § 8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.52.2017 Wójta Gminy Rędziny z dnia 24 kwietnia 2017 r., 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 8

Zapewnić wystawianie poleceń wyjazdów służbowych dla Wójta Gminy Rędziny wyłącznie przez osoby upoważnione do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy, mając na uwadze art. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

- *W latach 2016 - 2020 (do dnia zakończenia kontroli) operacje gospodarcze związane z lokowaniem środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunku lokaty były ujmowane na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze” (subkonto 140-1) zamiast na koncie 133 – „Rachunek budżetu” (na odpowiednio wydzielonym subkoncie tego konta). Powyższe dotyczyło lokowania środków na tzw. lokacie „overnight” na wydzielonym rachunku technicznym depozytu automatycznego do rachunku bieżącego budżetu.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 – „Rachunek budżetu” oraz konta 140 – „Środki pieniężne w drodze” zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.), a następnie 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.).

Stosownie do powyższych zasad, konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- *środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;*
- *kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;*
- *przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.*

Tożsame zasady funkcjonowania konta 133 i konta 140 zawarto w zakładowym planie kont dla budżetu gminy Rędziny stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.167.2019 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz w poprzednio obowiązujących zakładowych planach kont dla budżetu gminy Rędziny przyjętych do stosowania odpowiednio: zarządzeniem Nr 0050.147.2018 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny oraz zarządzeniem Nr 61/2012 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Rędzinach.

Środki pieniężne pozostające na dzień 31 grudnia 2019 r. na ww. rachunku lokaty w kwocie 7.211.998,63 zł wykazano w bilansie budżetu za rok 2019 oraz w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2019 r.

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków pieniężnych na rachunkach bankowych należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od 1 stycznia 2016 r. do 23 lutego 2017 r. p. Maria Borówka – ówczesny Skarbnik Gminy Rędziny, w okresie od 1 marca 2017 r. do 21 lutego 2019 r. p. Aneta Wiśniewska – ówczesny Skarbnik Gminy Rędziny, od 7 marca 2019 r. p. Aneta Pasieka – Skarbnik Gminy Rędziny.

Wniosek nr 9

Ujmować operacje gospodarcze dotyczące lokowania środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunku depozytu automatycznego (lokata overnight) w ewidencji konta 133 – „Rachunek budżetu”, zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu ustalonym zarządzeniem Nr 0050.167.2019 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2019 r., a także z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

- *W latach 2016 - 2020 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Powyższe było niezgodne z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.), a następnie 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.).*

Stosownie do opisu sposobu prowadzenia tego konta zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeń, konto 980 jest kontem pozabilansowym Urzędu i służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany.

W prowadzonej ewidencji do tego konta (przedłożonej do kontroli) ujmowano na podstawie dowodu księgowego PK łączną kwotę planowanych oraz wykonanych wydatków Urzędu (sumę planu i sumę wydatków dla wszystkich działów klasyfikacji budżetowej) na koniec każdego miesiąca. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do tego konta wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

Powyższe było również niezgodne z opisem tego konta zawartym w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Rędzinach przyjętym zarządzeniem Nr 61/2012 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Rędzinach (ze zmianami), a następnie zarządzeniem Nr 0050.147.2018 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny.

Natomiast w kolejnym zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Rędzinach przyjętym zarządzeniem Nr 0050.167.2019 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 2019 r. nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta 980.

Powyższe było niezgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.), zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Prawidłowe zorganizowanie rachunkowości jednostki należało do zadań Skarbnika Gminy Rędziny, funkcję tą pełniły: p. Maria Borówka - do 23 lutego 2017 r., p. Aneta Wiśniewska - od 1 marca 2017 r. do 21 lutego 2019 r., p. Aneta Pasięka - od 11 marca 2019 r.

Wniosek nr 10

Uzupełnić zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Rędziny o sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta pozabilansowego 980, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.) oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową do tego konta w sposób określony w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

W zakresie sprawozdawczości:

- *Nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. poprzez brak wykazania rozchodów i przychodów z tytułu pożyczek udzielanych z budżetu. W pozycji D12 – „Spłata udzielonych pożyczek” wykazano kwotę 0,00 zł, w pozycji D22 – „Udzielone pożyczki” wykazano 0,00 zł. Zgodnie z ewidencją do konta 250 – „Należności finansowe”*

w roku 2018 przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek wynosiły 150.000,00 zł natomiast rozchody z tytułu pożyczek udzielonych wyniosły 10.000,00 zł.

Powyższym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 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.) zgodnie z którym, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych 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.

Zgodnie natomiast z zasadami sporządzania sprawozdania NDS zawartymi w § 12 pkt 5 lit. b oraz pkt 6) instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia:

- dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu: spłat udzielonych pożyczek, prywatyzacji majątku - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,

- dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie NDS za rok 2018 zostało podpisane przez: p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny i p. Anetę Wiśniewską – ówczesnego Skarbnika Gminy Rędziny.

Przygotowanie danych do sprawozdania należało do zadań pracowników Referatu Finansowego. Nadzór tym zakresie sprawowała p. Aneta Wiśniewska – ówczesny Skarbnik Gminy Rędziny.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS danych dotyczących przychodów i rozchodów z tytułu pożyczek udzielanych z budżetu, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 12 pkt 5 lit. b oraz pkt 6) instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 wynagrodzeń:

- W latach 2017 - 2018 zaniechano udzielenia p. Pawłowi Militowskiemu – Wójtowi Gminy Rędziny w terminie do 30 września zaległego urlopu wypoczynkowego za 2016 r. i 2017 r., czym naruszono art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), zgodnie z którym urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopu, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

W związku z upływem kadencji Wójtowi Gminy Rędziny wypłacono w dniu 26 listopada 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy, w tym za 19 dni urlopu z 2016 r. oraz za 26 dni urlopu z 2017 r. w kwocie 26.139,06 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Rędziny wykonywał od dnia 15 września 2015 r do dnia 15 kwietnia 2018 r. p. Krzysztof Popiel – były Sekretarz Gminy Rędziny, a w okresie od dnia 29 czerwca 2018 r. p. Aneta Wiśniewska – były Skarbnik Gminy Rędziny.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów Wójtowi Gminy Rędziny zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r., poz. 1320 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 latach 2016 - 2019 w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu wszystkim pracownikom Urzędu Gminy Rędziny podległym bezpośrednio Wójtowi Gminy Rędziny przyznano i wypłacono kwartalne nagrody uznaniowe bez imiennego uzasadniania powodów ich przyznania, z pominięciem indywidualnych pisemnych zawiadomień dla pracowników o przyznaniu nagrody wraz ze wskazaniem uzasadnienia podstaw ich przyznania. Powyższym naruszono art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.*

Ponadto, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Brak uzasadnienia przyznawanych nagród był również niezgodny z regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rędziny wprowadzonym zarządzeniem Nr 41/2009 Wójta Gminy Rędziny z dnia 1 czerwca 2009 r. (ze zmianami), w którym w § 10 ust. 4 wymieniono przesłanki uzasadniające wypłatę nagród uznaniowych dla pracowników. Ww. nagrody były wypłacane na podstawie zbiorczych list podpisanych przez p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Rędziny, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK-610/43/4/16/17 z dnia 13 lutego 2017 r.

Za wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem spraw pracowniczych pracowników Urzędu Gminy Rędziny odpowiadał pracownik Referatu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawowali:

- *od dnia 15 września 2015 r do dnia 15 kwietnia 2018 r. p. Krzysztof Popiel – były Sekretarz Gminy Rędziny,*
- *od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 11 stycznia 2019 r. p. Agnieszka Olszewska – były Sekretarz Gminy Rędziny,*
- *od dnia 4 lutego 2019 r. p. Agnieszka Rydecka – Sekretarz Gminy Rędziny.*

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego w zakresie przygotowania dokumentacji potwierdzającej prawidłowe przyznawanie nagród pracownikom Urzędu Gminy Rędziny, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) oraz

art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *W okresie od dnia powołania, tj. od 11 marca 2019 r. do dnia 9 lipca 2020 r. nie dokonano pisemnego powierzenia p. Anecie Pasieka – Skarbnikowi Gminy Rędziny obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Przepis art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) stanowi, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Ponadto, art. 54 ust. 8 ww. ustawy o finansach publicznych określa, że przepisy dotyczące głównego księgowego stosuje się odpowiednio do głównego księgowego budżetu państwa, głównego księgowego części budżetowej oraz skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego).*

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika jednostki, brak dokumentu potwierdzającego powierzenie obowiązków i odpowiedzialności na piśmie Skarbnikowi Gminy był niedopatrzeniem pracownika.

W trakcie kontroli, w dniu 9 lipca 2020 r. p. Paweł Militowski – Wójt Gminy Rędziny pisemnie powierzył Skarbnikowi przedmiotowe obowiązki i odpowiedzialność.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego stosowania określonych przepisami procedur, mając szczególnie na uwadze art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2017 r. nie zapewniono prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż w uchwale Nr 102/XXXII/2016 Rady Gminy Rędziny z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rędziny na rok 2017 kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40.000.000,00 zł. Powyższym naruszono art. 274 ust. 3 i art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota*

wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000,00 tys. zł. Audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce.

W ww. uchwale w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 r. ustalono:

a) dochody budżetu gminy w wysokości 37.969.972,00 zł

b) wydatki budżetu w wysokości 43.255.272,00 zł

c) przychody w kwocie przychody 5.569.142,00 zł

d) rozchody w kwocie 283.842,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Pawła Militowskiego – Wójta Gminy Rędziny, brak przeprowadzenia audytu wewnętrznego w gminie za 2017 rok nie był umyślnym działaniem. W gminie powstał nowy obowiązek, z którym wiązało się przeprowadzenie właściwych procedur. Ponadto, w pierwszym kwartale roku 2017, który jest dla budżetu bardzo ważnym i czasochłonnym okresem sprawozdawczym, nastąpiły również zmiany na stanowisku skarbnika. Złożoność zaistniałych w tym czasie okoliczności spowodowała nieświadome zaniechanie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Rędziny za 2017 rok.

W kolejnych latach w Urzędzie Gminy Rędziny audyt był prowadzony przez usługodawców: w roku 2018 na podstawie umowy zawartej dnia 5 lutego 2018 na okres od 5 lutego 2018 r. do 5 lutego 2019 r., a w latach 2019 - 2020 na podstawie umowy zawartej dnia 14 sierpnia 2019 na okres od 1 września 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Za gospodarkę finansową Gminy Rędziny odpowiadał p. Paweł Militowski – Wójt Gminy Rędziny, któremu zgodnie z art. 276 ww. ustawy o finansach publicznych, przypisane są zadania związane z audytem wewnętrznym w jednostce samorządu terytorialnego.

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. 1 i ust. 2 ustawy 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 organ wykonawczy 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.

Zadania związane z przygotowywaniem i prowadzeniem dokumentacji dotyczącej całokształtu zagadnień z zakresu gospodarki nieruchomościami należały do obowiązków Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Nieruchomości i Gospodarki Odpadami.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jest p. Paweł Militowski – Wójt Gminy Rędziny.

Wniosek nr 15

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