



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

Katowice, 31 stycznia 2022 r.

Znak: WK-610/28/4/21/22

**Szanowny Pan**  
**Ryszard Suliga**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Koniecpol**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia do 13 października 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta i Gminy Koniecpol**, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 13 października 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 grudnia 2021 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 przeprowadzenia w 2019 r. postępowania o zamówienie pn.: „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku po zlewni mleka na świetlicę z funkcją „Klubu Seniora” oraz jego realizacji stwierdzono, że:*

➤ *nie wezwano wykonawcy wybranego do realizacji ww. zamówienia do złożenia prawidłowego dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, pomimo że złożony dokument o nazwie „Wykaz osób” nie zawierał wszystkich wymaganych informacji, wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ oraz nie spełniał również wymogów określonych postanowieniami § 2 ust. 4 pkt 10 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.). Powyższym naruszono art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), w myśl którego jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub*

poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Zgodnie z ogłoszeniem oraz SIWZ wymagano aby Wykonawca dysponował osobami, które będą pełnić funkcje kierownika budowy oraz kierownika robót elektrycznych, posiadającymi uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi określone przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie przygotowania zawodowego do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 831), lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów, tj.:

- kierownik budowy – posiadający uprawnienia budowlane w specjalności architektonicznej lub konstrukcyjno- budowlanej;
- kierownik robót elektrycznych – posiadający uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych.

Na potwierdzenie spełniania tego warunku wykonawca powinien przedłożyć wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do SIWZ, 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 wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi osobami (rozdział III.5.1 pkt a ogłoszenia i część 7.4 pkt 2 lit. a SIWZ).

Zgodnie ze wzorem tego „Wykazu osób”, w ww. wykazie w kolumnie nr 2 należało podać imię i nazwisko osoby dedykowanej do realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania osobą. Zgodnie z objaśnieniem sposobu wypełnienia tej kolumny w tym miejscu należało wskazać czy jest to np. pracownik własny, czy zobowiązanie innego podmiotu itp.

Wykonawca w złożonym na potwierdzenie spełniania ww. warunku udziału w postępowaniu „Wykazie osób” w tej pozycji wskazał tylko imiona i nazwiska osób, które zostaną skierowane do wykonywania funkcji kierownika budowy w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz kierownika robót w specjalności instalacji elektrycznych, natomiast nie wskazał podstawy do dysponowania tymi osobami.

Stosownie do postanowień § 2 ust. 4 pkt 10 wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w celu potwierdzenia spełniania 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.

➤ nie dochowano terminu do zwrotu 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w formie pieniężnej tj. kwoty 6.265,07 zł. Naruszono tym art. 151 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od

*dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia.*

*Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót spisany w dniu 16 grudnia 2019 r., zatem termin zwrotu 70 % ww. zabezpieczenia upływał w dniu 15 stycznia 2020 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia dokonano dopiero w dniu 15 września 2020 r.*

*Przyczyną powyższego był brak przekazania informacji do Referatu Finansowego o odbiorze robót i konieczności zwrotu wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za nadzór nad realizacją tego zamówienia publicznego.*

*Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 145/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 21 października 2019 r. Obowiązki w zakresie przekazania informacji do Referatu Finansowego o konieczności zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do byłego pracownika Urzędu, ówczesnie zatrudnionego na stanowisku Inspektora ds. zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Sebastian Musiał – Sekretarz Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol, w tym nad członkami komisji przetargowej, w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego, co dotyczy w szczególności:

- czynności mających wpływ na wynik postępowania, tj. rzetelnego badania, czy wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył prawidłowe dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz 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),
- 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 powyższej ustawy, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

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

- *W zakresie przeprowadzania procedur zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Koniecpol w latach 2017 - 2021 stwierdzono, że:*
  - *dopuszczono do części ustnej rokowań przeprowadzonych po trzecim przetargu ustnym nieograniczonym zakończonym wynikiem negatywnym osobę, której zgłoszenie zawierało cenę za nieruchomość niższą od ceny wywoławczej wskazanej w ogłoszeniu o rokowaniach, czyli nie spełniało warunków rokowań.*

*W myśl § 25 ust. 1 pkt 2 oraz § 28 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 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), w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym zamieszcza się w szczególności informacje o cenie wywoławczej. Przewodniczący komisji przeprowadzającej rokowania otwiera rokowania, przekazując uczestnikom rokowań m.in. informacje o cenie wywoławczej. Komisja przeprowadzająca rokowania odmawia udziału w ustnej części rokowań osobom, których zgłoszenia nie odpowiadają warunkom rokowań. Przepis § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia wskazuje, że ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o cenie wywoławczej, należy przez to rozumieć cenę nieruchomości ustaloną według zasad zawartych m.in. w art. 67 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie natomiast z tym przepisem, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę nieruchomości ustala się w rokowaniach z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości.*

*Powyższe stwierdzono przy sprzedaży w 2018 r. nieruchomości niezabudowanej, oznaczonej jako działka nr 1115 o powierzchni 0,0800 ha położonej w Wąsoszu, gdzie cena wywoławcza wskazana w ogłoszeniu o rokowaniach z dnia 26 czerwca 2018 r. wynosiła 16.605,00 zł brutto, do rokowań wpłynęło zgłoszenie od jednego uczestnika, który zaoferował cenę w wysokości 4.000,00 zł brutto, a w wyniku rokowań uzgodniono z uczestnikiem rokowań cenę nieruchomości w wysokości 5.500,00 zł i za taką cenę przeniesiono własność tej nieruchomości aktem notarialnym Rep. A Nr 5357/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r.*

*Zaznaczyć należy, że wartość rynkowa tej nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 1 marca 2017 r. wynosiła 3.020,00 zł, natomiast cenę wywoławczą tej nieruchomości ustalono na poziomie:*

- 29.889,00 zł w pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym
- 20.922,30 zł w drugim przetargu,
- 16.605,00 zł w trzecim przetargu i następnie w rokowaniach.

*Zgodnie z art. 67 ust. 1, ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu stosuje się następujące zasady ustalania cen:*

- cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości;
- cenę wywoławczą w drugim przetargu można ustalić w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, jednak nie niższej niż 50% tej wartości;
- jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę nieruchomości ustala się w rokowaniach z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości.

*Zatem w przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej ustawodawca wprowadza tylko dolny limit dla ustalenia ceny wywoławczej, nie ma żadnego ograniczenia co do górnego pułapu tej ceny, natomiast organizator przetargu ma obowiązek wskazania ceny ustalonej w powyższy sposób w ogłoszeniu o przetargu bądź rokowaniach i jest to cena wiążąca dla organizatora. Ustawodawca dał prawo właściwemu organowi do obniżenia ceny sprzedaży nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze rokowań do 40% wartości nieruchomości, jednakże jeżeli woła Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpól, jako właściwego organu, było obniżenie tej ceny, winno to nastąpić już na etapie ogłoszenia o rokowaniach, tak aby każdy z potencjalnych uczestników rokowań mógł zdecydować czy jest w stanie zakupić daną nieruchomość za minimum taką cenę jaka została wskazana w ogłoszeniu.*

*Rokowania po trzecim przetargu przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Nr 93/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 23 lipca 2018 r.*

➤ *w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zamieszczano opisu nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku, przez osoby którym mogło przysługiwać pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Powyższym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 3 i pkt 12 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami stosownie do których w wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio: opis nieruchomości, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.*

➤ *w przypadku dwóch przetargów ustnych nieograniczonych nie dochowano terminu do publikacji ogłoszenia o przetargu, wynoszącego co najmniej 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do wskazanego przepisu ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 czyli terminów do złożenia wniosku przez osoby, którym może przysługiwać pierwszeństwo w nabyciu, termin ten nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.*

*Nie dochowano również terminu publikacji ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol na co najmniej 30 dni przed terminem przetargu, co było niezgodne z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów. Zgodnie ze wskazanym przepisem właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ.*

*Powyższe dotyczyło:*

*- ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1115 o powierzchni 0,0800 ha położonej w Wąsoszu, które podano do publicznej wiadomości w dniu 12 maja 2017 r. (poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu), natomiast wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 10 kwietnia 2017 r., zatem termin podania ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości upływał dopiero w dniu 22 maja 2017 r. Ponadto ww. przetarg wyznaczono na dzień 19 czerwca 2017 r., natomiast ogłoszenie opublikowano w BIP Urzędu dopiero w dniu 24 maja 2017 r., zatem termin od publikacji ogłoszenia w BIP do dnia przetargu wynosił 28 dni.*

*- ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 1297/2 o powierzchni 0,8278 ha położonej w Koniecpolu, które podano do publicznej wiadomości w dniu 2 grudnia 2020 r., natomiast wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono w dniu 3 listopada 2020 r. zatem termin podania ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości upływał dopiero w dniu 15 grudnia 2020 r. Ponadto ww. przetarg wyznaczono na dzień 30 grudnia 2020 r., natomiast ogłoszenie opublikowano w BIP Urzędu w dniu 2 grudnia 2020 r., zatem termin od publikacji ogłoszenia w BIP do dnia przetargu wynosił 27 dni.*

➤ *w przypadku jednego przetargu ustnego nieograniczonego w ogłoszeniu o przetargu wyznaczono termin do wniesienia wadium krótszy niż 3 dni przed wyznaczoną datą przetargu, co było niezgodne z § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia Rady Ministrów. Stosownie do tego przepisu wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób,*

*aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia. Powyższe dotyczyło ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 1297/2 o powierzchni 0,8278 ha położonej w Koniecpolu, w którym termin przetargu wskazano na dzień 30 grudnia 2020 r. natomiast termin wpłaty wadium wyznaczono do dnia 28 grudnia 2020 r.*

➤ *w dniu 30 grudnia 2020 r. odwołano przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 1297/2 o powierzchni 0,8278 ha położonej w Koniecpolu, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o odwołaniu przetargu na tablicy ogłoszeń Urzędu bez podania informacji o odwołaniu przetargu na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol. Powyższym naruszono art. 38 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ, może odwołać ogłoszony przetarg jedynie z ważnych powodów, niezwłocznie podając informację o odwołaniu przetargu do publicznej wiadomości, w sposób określony w ust. 2 tj. poprzez zamieszczenie tej informacji na stronach internetowych właściwego urzędu.*

➤ *w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w którym podano informację o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 1297/2 o powierzchni 0,8278 ha położonej w Koniecpolu wskazano cenę nieruchomości, która nie została ustalona na podstawie operatu szacunkowego. Powyższym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 1 powyższej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do wskazanych przepisów w wykazie określa się cenę nieruchomości. Cenę ustala się na podstawie jej wartości. Jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V. Rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Powyższy wykaz nieruchomości został sporządzony w dniu 2 listopada 2020 r. i opublikowany w dniu 3 listopada, natomiast operat szacunkowy na podstawie którego ustalono wartość tej nieruchomości został sporządzony dopiero w dniu 12 grudnia 2020 r.*

➤ *w 2020 r. dokonano zbycia nieruchomości gminnych oznaczonych jako działki nr 3226/45 i nr 3227/45 położonych w Koniecpolu w drodze zamiany na nieruchomości oznaczone jako działki nr 3227/43 i nr 3227/47 położone w Koniecpolu, bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany. Naruszono tym art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 3b ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do wskazanych przepisów właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Ilekroć w ustawie jest mowa o zbywaniu albo nabywaniu nieruchomości - należy przez to rozumieć dokonywanie czynności prawnych, na podstawie których następuje przeniesienie własności nieruchomości lub przeniesienie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej albo oddanie jej w użytkowanie wieczyste.*

*Zadania związane z gospodarką nieruchomościami wykonywali do dnia 31 grudnia 2017 r. pracownicy Referatu Budownictwa, Inwestycji i Ochrony Środowiska, od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa*

*i Ochrony Środowiska, następnie od 1 stycznia 2020 r. pracownicy Referatu Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego. Nadzór nad pracownikami sprawowali Kierownicy ww. Referatów.*

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu oraz członkami Komisji Przetargowej w zakresie:

- niedopuszczania do rokowań osoby/osób, których zgłoszenia nie odpowiadają warunkom rokowań, stosownie do § 25 ust. 1 pkt 2 oraz § 28 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
- zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opisu nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku, przez osoby którym mogło przysługiwać pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 3 i pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.),
- uwzględniania terminu o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przy publikacji ogłoszenia o pierwszym przetargu na sprzedaż nieruchomości, stosownie do art. 38 ust.2 tej ustawy,
- publikowania w BIP Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol ogłoszeń o przetargu na co najmniej 30 dni przed wyznaczoną datą przetargu zgodnie z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- wyznaczania terminu do wniesienia wadium na co najmniej 3 dni przed wyznaczoną datą przetargu, stosownie do § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia Rady Ministrów,
- publikowania informacji o odwołaniu przetargu na sprzedaż nieruchomości na stronie internetowej Urzędu, stosownie do art. 38 ust. 4 ww. ustawy,
- ustalania ceny nieruchomości do celów sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na podstawie wartości nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 1 powyższej ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany, zgodnie z art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 3b ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

### **W zakresie oddawania nieruchomości w najem/dzierżawę:**

- *W latach 2017 - 2021 przy oddaniu w najem/dzierżawę nieruchomości Miasta i Gminy Koniecpol zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę, a w przypadkach sporządzenia wykazów - zaniechano zamieszczania informacji o ich wywieszeniu w siedzibie Urzędu, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 1247 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres*

21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. W myśl art. 35 ust. 1b ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Brak sporządzenia wykazów dotyczył:

- dzierżawy w latach 2017 - 2021 działek: nr 1865/13 o pow. 0,1645 ha i nr 1974/17 o pow. 0,2044 ha w Koniecpolu na podstawie kolejnych umów dzierżawy tj.: umowy z dnia 31 października 2014 r., 30 października 2017 r. oraz z dnia 7 stycznia 2021 r.,
- dzierżawy części nieruchomości o nr 314, 315/1, 316/1, 317, 318 i 319 o łącznej pow. 1,1893 ha wraz z utworzoną na nich stacją segregacji odpadów komunalnych na podstawie kolejnych umów dzierżawy tj.: umowy z dnia 1 grudnia 2015 r., 25 stycznia 2018 r. oraz umowy z nr 27 stycznia 2021 r.,
- dzierżawy działki nr 324 o pow. 0,9139 ha na podstawie umowy z dnia 23 czerwca 2020 r.
- najmu części budynku dla potrzeb Stacji Pogotowia Ratunkowego w Koniecpolu o pow. użytkowej 296,3 m<sup>2</sup> wraz z wyposażeniem na podstawie umowy z dnia 30 stycznia 2017 r., oraz umowy z dnia 2 stycznia 2020 r.,
- najmu lokalu w budynku komunalnym o pow. 24 m<sup>2</sup> na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2015 r. oraz umowy z dnia 12 października 2020 r.

Ponadto przed zawarciem kolejnej umowy na dzierżawę działek rolnych o nr 3029 i 5047 o pow. 0,8478 ha na podstawie umowy nr 4/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r. oraz przed zawarciem umowy nr 7/2021 r. z dnia 18 sierpnia 2021 r. na dzierżawę części działki o nr 3015/2 o pow. 30,00 m<sup>2</sup> zaniechano zamieszczenia w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu ww. wykazów w siedzibie Urzędu.

Zadania związane z oddawaniem w najem/dzierżawę nieruchomości gminnych należały do obowiązków pracowników Referatu Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego, poprzednio Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie sporządzania i zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

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

- W latach 2017 - 2021 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, co było niezgodne z art. 2 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach (dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 oraz art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).



Zgodnie z ww. przepisami ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, 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. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. 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. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło następujących podatników:

➤ podatnika o nr ewidencyjnym 6141, który w deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2018 - 2021 nie wykazał do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, na należącym do podatnika gruncie znajduje się utwardzony kostką parking, wykorzystywany w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W trakcie kontroli pismem z dnia 30 września 2021 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień i korekt na podatek od nieruchomości za lata 2018 – 2021.

Podatnik w dniu 12 października 2021 r. złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2018 - 2021, zgodnie z którymi należny podatek za lata 2018 - 2021 wyniósł łącznie 1.333,00 zł.

➤ podatnika o nr ewidencyjnym 6113 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie świadczeń zdrowotnych), który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2018 r. nie wykazał wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, iż grunt wokół przychodni zdrowia utwardzono kostką betonową oraz że na nieruchomości znajdują się podjazdy dla osób niepełnosprawnych.

Pismem z dnia 5 października 2021 r. wezwano podatnika do przedłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych dla potrzeb wymiaru podatku. Podatnik w dniu 13 października 2021 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości wskazując do opodatkowania od m-ca IX 2018 r. wartość budowli.

Skutkiem powyższego wymiar podatku od nieruchomości dla tego podatnika za lata 2018 - 2021 zwiększył się łącznie o 333,00 zł.

➤ podatnika o nr ewidencyjnym 2526 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie świadczeń zdrowotnych), który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2018 r. nie wykazał wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, iż grunt wokół przychodni zdrowia utwardzono kostką betonową oraz że na nieruchomości znajdują się podjazdy dla osób niepełnosprawnych.

*Pismem z dnia 5 października 2021 r. wezwano podatnika do przedłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych dla potrzeb wymiaru podatku. Podatnik w dniu 12 października 2021 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości wskazując do opodatkowania od 2016 r. wartość budowli.*

*Skutkiem powyższego wymiar podatku od nieruchomości dla tego podatnika za lata 2016 - 2021 zwiększył się łącznie o 600,00 zł.*

*Zadania w zakresie weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości należały do Kierownika Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji informacji w sprawie podatku od nieruchomości, oraz deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze z art. 2 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

#### **W zakresie regulowania zobowiązań:**

- *W 2019 r. nieterminowo uregulowano zobowiązanie Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w wysokości 1.471.456,25 zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Zobowiązanie dotyczyło zwrotu przyznanego dofinansowania ze środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013 w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami przy realizacji projektu pn. "Wdrożenie systemu segregacji odpadów komunalnych w Gminie Koniecpol" na podstawie umowy z dnia 25 czerwca 2010 r.*

*Decyzją Zarządu Województwa Śląskiego nr 1016/RR/2016 z dnia 24 maja 2016 r. utrzymującą w mocy decyzję I organu I instancji, zobowiązano Beneficjenta - Gminę Koniecpol do zwrotu kwoty 1.471.456,25 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu środków.*

*Ostatecznie wyrokiem NSA z dnia 8 maja 2018 r. (Sygn. akt I GSK 590/18) oddalono skargę kasacyjną wniesioną przez Gminę Koniecpol od wyroku WSA w Gliwicach z dnia 27 lutego 2016 r. (sygn. akt IV SA/GI 679/16 w sprawie skargi na decyzję Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 maja 2016 r. nr 1016/RR/2016).*

*Zwrotu środków dokonano w dniu 11 lutego 2019 r. w wysokości 1.471.456,25 zł. W dniu 11 lutego 2019 r. przekazano także naliczone odsetki od ww. zobowiązania w kwocie 1.059.161,00 zł.*

*Zobowiązanie wykazano jako wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.*

Nieterminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa RIO w Katowicach, Znak: WK 610/14/4/17 z 22 sierpnia 2017 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta i Gminy Koniecpol odpowiedzialność ponosi p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, a poprzednio do dnia 4 grudnia 2014 r. p. Józef Kałuża – były Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- *W 2019 r. dokonano wydatku, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym wydatków Urzędu na jego realizację. 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi 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, zgodnie z którym ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.*

*Powyższe dotyczyło wydatku w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4260 – „Zakup energii”, gdzie plan wydatków na dzień 9 kwietnia 2019 r. wynosił 10.000,00 zł a wykonanie wydatków wynosiło 10.674,00 zł. Przekroczenie wydatków o kwotę 674,00 zł nastąpiło w wyniku uregulowania zobowiązania z tytułu faktury VAT z dnia 31 marca 2019 r. wystawionej na kwotę 684,53 zł za sprzedaż energii cieplnej. Zwiększenia planu wydatków o kwotę 5.000,00 zł dokonano zarządzeniem Nr 51/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 10 kwietnia 2019 r.*

*Kwalifikacji do zapłaty ze środków budżetu wg ww. podziałki klasyfikacji budżetowej dokonał Główny Księgowy Urzędu, wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym dokonała p. Monika Starczewska – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol. Wydatek do wypłaty zatwierdził pracownik na stanowisku Dyrektor Biura działający na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.*

*W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczącej danej operacji, który oznacza m. in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

*Ponadto, w 2019 r. dokonano przeniesienia (przeksięgowania) wydatków pomiędzy rozdziałami, pomimo że w klasyfikacji budżetowej do której dokonano przeniesienia wydatku brak było wolnych środków umożliwiających takie przesunięcie, czym naruszono powyżej przytoczony art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.*

*Powyższe dotyczyło przeniesienia wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników w dniu 5 grudnia 2019 r. z rozdziału 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” do rozdziału 75085 – „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego” § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”. Na dzień przeniesienia wydatków w planie finansowym Urzędu w rozdziale 75085 § 4040 zabezpieczone były środki na wydatki (plan finansowy) w kwocie 13.148,18 zł, natomiast przeniesiono do tej klasyfikacji wydatki w kwocie 14.148,18 zł.*

*Skutkiem tego przeniesienia wydatki wykonane na ten dzień w tej podziałce klasyfikacji budżetowej były wyższe od planu o kwotę 1.000,00 zł. Natomiast na dzień faktycznego dokonania wydatków z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu tj. na dzień 23 stycznia 2019 r. wydatki z tego tytułu zaklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4040 posiadały zabezpieczenie w planie finansowym dla tej klasyfikacji. Zwiększenia planu wydatków dla rozdziału 75085 § 4040 o kwotę 1.000,00 zł dokonano zarządzeniem Nr 177/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 30 grudnia 2019 r.*

*Przeksięgowania wydatków dokonano na podstawie dokumentu księgowego DK-72 z dnia 5 grudnia 2019 r., sporządzonego przez pracownika na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej, sprawdzonego pod względem zgodności z planem finansowym przez pracownika na stanowisku Głównego Księgowego Urzędu i zatwierdzonego przez pracownika na stanowisku Dyrektor Biura.*

#### **Wniosek nr 6**

Zapewnić dokonywanie wydatków oraz przeksięgowania wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości:**

- *W zkładowym planie kont dla budżetu Gminy Koniecpol ustalonego zarządzeniem Nr 172/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol (ze zmianami ustalonymi zarządzeniem Nr 124/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 30 września 2020 r.) w opisie konta 901 – „Dochody budżetu” oraz konta 902 – „Wydatki budżetu” wskazano, że: „ewidencja szczegółowa do tych kont nie obejmuje klasyfikacji*

*budżetowej, gdyż klasyfikacja budżetowa ujmowana jest w księgach rachunkowych we wszystkich jednostkach budżetowych przy koncie 130”.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont wskazanymi w załączniku nr 2 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 których:*

- ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego,*
- ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.*

*Skutkiem powyższego od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli w księgach rachunkowych organu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do ww. kont według podziałek klasyfikacji budżetowej.*

*W poprzednio obowiązującym planie kont dla budżetu (organu) przyjętym zarządzeniem Nr 0152/43/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 października 2006 roku w sprawie Zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol (ze zmianami) ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej do ww. kont 901 i 902 została przewidziana i do dnia 31 grudnia 2018 r. w księgach rachunkowych budżetu (organu) taka ewidencja była prowadzona.*

*Ponadto w zakładowym planie kont dla Urzędu ustalonym ww. zarządzeniem ustalono konto 202 o nazwie: „Rozrachunki z odbiorcami – należności z tytułu Vat”, które funkcjonuje w księgach rachunkowych Urzędu natomiast nie opisano zasad funkcjonowania tego konta, w opisie tego konta wskazano tylko że: „że opis jest zgodny z kontem 201”.*

*Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 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, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez Głównego Księgowego Urzędu wynikało, że powyższe konto służy wyłącznie do ewidencji należności z tytułu podatku VAT naliczonego od sprzedaży na podstawie wystawionych przez Urząd Miasta i Gminy Koniecpol faktur VAT, natomiast uznano, że nazwa nadana dla tego konta wskazuje jakiego rodzaju należności (operacje gospodarcze) podlegają ujmowaniu na tym koncie i nie ma potrzeby ustalania dokładnego opisu tego konta, skoro zasady jego funkcjonowania są takie same jak konta 201 do którego zrobiono odesłanie.*

*Projekt przyjętych zasad (polityki rachunkowości) wprowadzonych następnie zarządzeniem Nr 172/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 grudnia 2018 r. przygotowany został przez Głównego Księgowego Urzędu – Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol.*

### **Wniosek nr 8**

Uzupełnić zakładowy plan kont dla budżetu o sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 901 i do konta 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zaprowadzić taką ewidencję mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz uzupełnić zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol o opis konta 202, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W 2018 r. wprowadzono do struktury organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol stanowisko Dyrektora Biura, które powierzono pracownikowi zatrudnionemu do dnia 21 listopada 2018 r. na stanowisku Z-cy Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol. W Urzędzie nie funkcjonowały biura.*

*Zgodnie z art. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.), biura i ich odpowiedniki (Departamenty) występują w związkach jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowych zakładów budżetowych utworzonych przez te związki, a także w jednostkach administracyjnych jednostek samorządu terytorialnego. W rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960) oraz w poprzednio obowiązującym w tym zakresie rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.) zostało wskazane stanowisko „Dyrektora departamentu (biura)”.*

*Zmiany w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w ww. zakresie wprowadzenia stanowiska Dyrektora Biura, dokonano zarządzeniem Nr 138/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 6 listopada 2018 r.*

*Zmiany w Regulaminie Wynagrodzeń Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w zakresie m.in. stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz kategorii zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych dla stanowiska Dyrektora Biura wprowadzono zarządzeniem Nr 139/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 6 listopada 2018 r.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, decyzję o utworzeniu ww. stanowiska podjęto celem usprawnienia organizacyjnego funkcjonowania urzędu z uwagi na znaczną ilość nowych zadań jakie podjęła gmina po wyjściu z programu naprawczego. W ocenie Gminy utworzenie ww. stanowiska Dyrektora Departamentu (Biura) przewidziano w tabeli 2b – Stanowiska we wszystkich urzędach.*

*Zmiany organizacyjne polegające na wprowadzeniu stanowiska Dyrektora Biura wprowadził p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.*

### **Wniosek nr 9**

Podjąć działania celem dostosowania funkcjonujących w Urzędzie stanowisk pracy do przepisów art. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

- *W 2018 r. p. Ryszard Suliga – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego za 2017 r., co było 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 art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

*Skutkiem powyższego p. Ryszardowi Sulidze – Burmistrzowi Miasta i Gminy Koniecpol, naliczono i wypłacono w dniu 20 listopada 2018 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2017 – 2018, w tym za 2017 r. w kwocie 12.217,95 zł.*

*Wypłata ekwiwalentu nastąpiła w dniu 20 listopada 2021 r. tj. przed zakończeniem kadencji Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol w 2018 r.*

*Zgodnie z art. 29a pkt 1 ww. ustawy, objęcie obowiązków przez burmistrza następuje z chwilą złożenia wobec rady ślubowania. Zakończenie stosunku pracy uprawniające do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop nastąpiło w dniu 22 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania przez nowo wybranego Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.*

*W myśl art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) kadencja rozpoczyna się w dniu rozpoczęcia kadencji rady.*

*Ekwiwalent wypłacono na podstawie listy płac z 19 listopada 2018 r. zatwierdzonej do zapłaty przez p. Gwidona Jelonka – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol, wykonującego zadania w zakresie prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.*

### **Wniosek nr 10**

Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol zgodnie z wymogami 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. 152 ww. ustawy, a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 11**

Zapewnić wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników Urzędu po nabyciu przez nich prawa do tego świadczenia, mając na uwadze art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.), w związku z art. 26 i art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1272 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol w tym zakresie, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

## **W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2019 - 2020 r. przeprowadzono otwarte konkursy ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym w Gminie Koniecpol, w których przyjęto jako prawidłowe oferty, które nie zawierały wszystkich informacji wymaganych zgodnie ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057) ponadto w przypadku jednej z ww. ofert nie zachowano również wymogu określonego w art. 14 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło konkursów ofert przeprowadzonych na podstawie:*

- *zarządzenia Nr 20/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań w roku 2019,*
- *zarządzenia Nr 25/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań w roku 2020*

*W ww. konkursach przyjęto następujące oferty:*

- *ofertę złożoną w 2019 r. przez Stowarzyszenie „Przyjaciele Szkoły” w Koniecpolu na realizację zadania publicznego pn.: „Muzyką i sportem walczymy z nałogami”, która nie zawierała oświadczeń o niezaleganiu bądź zaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne. Ponadto w ofercie nieprawidłowo wypełniono poz. V. „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania”, co polegało na tym, że nie wskazano poszczególnych rodzajów kosztów przewidzianych do poniesienia przy realizacji zadania oraz ich wysokości.*

*W tej części wskazano tylko nazwy poszczególnych działań (powtórzono nazwy działań wskazanych w poz. III „Opis zadania” pkt 4 „Plan i harmonogram działań” oraz łączny koszt każdego z działań.*

*Dopiero w sprawozdaniu z rozliczeniu zadania Stowarzyszenie przedstawiło szczegółowe rodzaje kosztów zadania, w tym opłacone z dotacji, zgodne z założeniami wynikającymi z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert oraz z kwotami globalnymi przedstawionymi w ofercie.*

*Pomimo ww. braków, na podstawie tej oferty w dniu 4 czerwca 2019 r. zawarto umowę nr GKRIÓŚ.524.22.2019.2 o wsparcie realizacji ww. zadania publicznego oraz udzielono dotacji w kwocie 60.976,00 zł.*

- *ofertę złożoną w 2020 r. przez Miejski Ludowy Klub Sportowy „Pilica” Koniecpol na realizację zadania publicznego pn.: „Żyj zdrowo – na sportowo !” która nie zawierała oświadczeń o niezaleganiu bądź zaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne.*

*Pomimo ww. braków, na podstawie tej oferty w dniu 30 czerwca 2020 r. zawarto umowę nr ROŚ.524.13.2020.2 o wsparcie realizacji ww. zadania publicznego oraz udzielono dotacji w kwocie 70.000,00 zł.*

*Stosownie do art. 14 ust.1 pkt 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert albo w trybach, o których mowa w art. 11a-11c, zawiera w szczególności kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Ponadto zgodnie ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego w pozycji V oferty „Kalkulacja przewidywanych kosztów*



*realizacji zadania” należało wskazać szczegółową kalkulację kosztów zadania, natomiast w pozycji w pozycji VII oferty: „Oświadczenia” pkt 3) i pkt 4) należało zamieścić oświadczenie m.in. w zakresie czy oferenci składający ofertę zalegają bądź nie zalegają z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych bądź należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, poprzez skreślenie niewłaściwej odpowiedzi i pozostawienie prawidłowej – stosownie do pouczenia co do sposobu wypełniania oferty, zamieszczonego na pierwszej stronie ww. wzoru oferty.*

*Zadania w zakresie badania i oceny ofert wykonywali członkowie komisji konkursowej powołanej w roku 2019 zarządzeniem Nr 34/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 28.02.2019 r. oraz w roku 2020 zarządzeniem Nr 58/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 28 maja 2020 r.*

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych w zakresie oceny ofert, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) oraz wzoru oferty realizacji zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057), 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 2021 r., poz. 305 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