



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 maja 2022 r.

Znak: WK-610/45/4/21/22

Pan
Edward Moskalik
Wójt Gminy
Janów

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Wójcie,

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 grudnia 2021 r. do 4 lutego 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Janów**, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 4 lutego 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 marca 2022 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie planowania i realizacji wydatków:

- *W budżecie Gminy Janów na lata 2017 - 2022 nieprawidłowo zaplanowano a następnie przekazywano do Zakładu Gospodarki Komunalnej Janów Sp. z o.o. dopłaty dla taryfowych grup odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków w formie dotacji przedmiotowej.*

Powyższym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Naruszono tym także wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

W myśl art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2017 r., poz. 328 z późn. zm.), rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu.

Zgodnie z art. 15 ust. 3 pkt 1 oraz art. 126 ustawy o finansach publicznych, w formie dotacji przedmiotowej przewidziano finansowanie zakładów budżetowych, a dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Natomiast dopłatę do cen wody i ścieków należy traktować jako zakup usług i ujmować w § 430 – Zakup usług pozostałych, z odpowiednią czwartą cyfrą. Zapłata za świadczone usługi nie może być finansowana poprzez dotację przedmiotową. Jest to bowiem instrument finansowania nieadekwatny do jego ustawowego przeznaczenia.

Wydatki z ww. tytułu w 2022 r. zaplanowano w budżecie Gminy Janów w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, jako dotacje na zadania bieżące, § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”. W latach 2019 - 2021 ww. wydatki zaplanowano w budżecie Gminy Janów w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40002 „Dostarczanie wody oraz w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”. W 2018 r. wydatki zaplanowano w rozdziałach: 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” (rozdział uchylony) oraz 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”. Wydatki te ujęto także w budżetach Gminy Janów na lata 2018 - 2022 w załączniku – Dotacje planowane do udzielenia z budżetu.

W 2017 r. ww. wydatki zaplanowano w rozdz. 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” jako dotacje na zadania bieżące.

Dopłaty dla taryfowych grup odbiorców korzystających z usługi zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków Rada Gminy Janów ustaliła uchwałami:

- Nr 169/XXXI/20 Rady Gminy Janów z dnia 9 czerwca 2020 r.,*
- Nr 61/XII/19 Rady Gminy Janów z dnia 12 czerwca 2019 r.,*
- Nr 288/XLVI/18 Rady Gminy Janów z dnia 12 czerwca 2018 r.,*
- Nr 207/XXXIV/17 Rady Gminy Janów z dnia 18 lipca 2017 r.*

Projekty budżetów na lata 2017 - 2022 przygotowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek 1

Zapewnić prawidłowe planowanie wydatków z tytułu dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków w ramach budżetu Gminy Janów i planu finansowego Urzędu Gminy Janów, z uwzględnieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 oraz 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 350 z późn. zm.), wymogów rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2019 - 2020 dokonano wydatków pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym Urzędu na ich 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:

- *wydatków dokonanych w dniu 7 marca 2019 r. łącznie na kwotę 8.451,00 zł na podstawie faktur: VAT nr 11/2019 z dnia 1 marca 2019 r. na kwotę 1.004,40 zł i VAT nr 12/2019 z dnia 1 marca 2019 r. na kwotę 7.446,60 zł za odśnieżanie dróg i następie w dniu 25 marca 2019 r. na kwotę 40,00 zł dokonanego na podstawie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej skierowanego do Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej w Bielsku-Białej.*

Powyższe wydatki zakwalifikowano według klasyfikacji budżetowej: dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne” § 4300– „Zakup usług pozostałych”. Na dzień 7 marca 2019 r. plan wydatków wynosił 156.000,00 zł, wykonanie wydatków wynosiło 158.793,75 zł, następnie na dzień 25 marca 2019 r. plan wydatków wynosił 156.000,00 zł a wykonanie wynosiło 158.833,75 zł.

Powyższe skutkowało przekroczeniem wydatków w dniu 7 marca 2019 r. o kwotę 2.793,75 zł oraz w dniu 25 marca 2019 r. o kwotę 2.833,75 zł.

Zmiany planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonano zarządzeniem Nr 50/2019 Wójta Gminy Janów z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie zmiany planu finansowego budżetu Urzędu Gminy Janów na 2019 rok zwiększając plan wydatków dla tej klasyfikacji o kwotę 20.000,00 zł.

- *wydatku dokonanego w dniu 30 grudnia 2019 r. na kwotę 3.075,00 zł na podstawie umowy o pomocy finansowej dla Powiatu Częstochowskiego z dnia 28 października 2019 r., zakwalifikowanego według klasyfikacji budżetowej: dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.*

Na dzień 30 grudnia 2019 r. plan wydatków wynosił 23.985,00 zł, wykonanie wydatków wynosiło 27.060,00 zł, co skutkowało przekroczeniem wydatków o 3.075,00 zł.

Zmiany planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonano zarządzeniem Nr 224/2019 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany planu finansowego budżetu Urzędu Gminy Janów na 2019 rok o kwotę 3.075,00 zł.

- wydatku dokonanego w dniu 9 października 2020 r. na kwotę 1.270,47 zł na podstawie faktury VAT z dnia 7 października 2020 r. na kwotę 3.115,30 zł za przesyłki pocztowe polecone, zakwalifikowanego wg następującej klasyfikacji budżetowej: dział 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Plan wydatków na dzień dokonania wydatku wynosił 1.828,47 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 3.099,25 zł, co skutkowało przekroczeniem wydatków o kwotę 1.270,47,00 zł. Zmiany planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonano zarządzeniem Nr 411/2020 Wójta Gminy Janów z dnia 29 października 2020 r. w sprawie zmiany planu finansowego budżetu Urzędu Gminy Janów na 2020 rok o kwotę 1.270,78 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprawidłowe dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

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 dotyczących danej operacji, który oznacza m. in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Kwalifikacji do zapłaty ze środków budżetu wg ww. podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym dokonała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów. Wydatki dotyczące roku 2019 zatwierdził do wypłaty p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów, wydatek dotyczący roku 2020 zatwierdziła do wypłaty p. Lidia Piestrzyńska – ówczesny Zastępca Wójta Gminy Janów.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie dokonywania kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym oraz dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy, stosownie do wymogów 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dochodzenia należności:

- Do dnia zakończenia kontroli, nie podjęto czynności windykacyjnych i egzekucyjnych mających na celu wyegzekwowanie od Zakładu Gospodarki Komunalnej Janów Sp. z o.o. zwrotu przekazanych w dniu 17 grudnia 2018 r. z budżetu Gminy Janów środków na podwyższenie kapitału zakładowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o., do którego to podwyższenia nie doszło. Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym

mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Należności wymagalne powstały w związku z przekazaniem w dniu 17 grudnia 2018 r. z budżetu Gminy Janów środków w wysokości 1.930.000,00 zł, na podstawie uchwały Nr 01/11/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 15 listopada 2018 r., na podniesienie wartości udziałów w Spółce, co nie doszło do skutku w związku z postanowieniem Sądu Rejonowego w Częstochowie XVII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego

z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie oddalenia wniosku o dokonanie wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 2.610.000,00 zł.

Pismem z dnia 20 maja 2019 r. wezwano Spółkę do zwrotu przekazanej w dniu 17 grudnia 2018 r. kwoty 1.930.000,00 zł, w terminie 30 dni od daty otrzymania wezwania (pismo dostarczono w dniu 21 maja 2019 r.).

Zakład Gospodarki Komunalnej Janów Sp. z o.o. nie wpłacił na rachunek Gminy Janów we wskazanym terminie ww. kwoty 1.930.000,00 zł. Spółka dokonywała zwrotu ww. środków w częściach. Na dzień 31 grudnia 2021 r. należności wymagalne z ww. tytułu wynosiły 675.100,00 zł. Nie podjęto dalszych działań celem uzyskania zwrotu ww. środków do budżetu Gminy Janów.

Powyższe należności nie były zabezpieczone hipoteką.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Edwarda Moskalika – Wójta Gminy Janów, kwoty przekazane do ZGK Sp. z o.o. stały się wymagalne od daty przesłania wezwania do zapłaty i od upływu terminu w nim wskazanym rozpoczął się bieg przedawnienia. Nie ma więc w chwili obecnej zagrożenia przedawnieniem. Gmina Janów na bieżąco poprzez regularne podpisywanie i akceptowanie rozliczeń salda, monitoruje niniejsze zobowiązanie i dba o jego spłatę z odsetkami.

Za całość gospodarki finansowej Gminy, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiada kierownik jednostki sektora finansów publicznych.

Wniosek nr 3

Podjąć działania celem wyegzekwowania zwrotu do budżetu Gminy Janów wymagalnej należności z tytułu zwrotu przekazanych środków na podwyższenie kapitału zakładowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W latach 2017 - 2018 ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego spółki komunalnej, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu*

sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 262 § 4 oraz art. 441 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2016 r. poz. 1578 z późn zm.), podwyższenie kapitału zakładowego tak spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i spółki akcyjnej następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru, co za tym idzie jest to moment, w którym następuje zdarzenie gospodarcze.

W polityce rachunkowości jednostki nie ujęto uproszczeń w tym zakresie.

Powyższe dotyczyło następujących zdarzeń:

- objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym na kwotę 525.927,00 zł, które ujęto w księgach rachunkowych w 2017 r., pomimo że wpis do KRS dotyczący zwiększenia kapitału zakładowego spółki nastąpił w dniu 10 stycznia 2018 r.*
- podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z 525.927,00 zł do 680.000,00 zł na podstawie uchwały Nr 01/06/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 czerwca 2018 r., które ujęto w księgach rachunkowych w czerwcu 2018 r., pomimo że wpis do KRS nastąpił w dniu 13 sierpnia 2018 r.*
- objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w wysokości 2.610.000,00 zł, które ujęto w księgach rachunkowych 2018 r., pomimo iż postanowieniem z dnia 8 kwietnia 2019 r. oddalono wniosek z dnia 2 stycznia 2019 r. dot. podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.*

Ww. zdarzenia zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w dacie przekazania aportu na podwyższenie kapitału zakładowego.

Skutkiem powyższego było wykazanie w bilansach Urzędu Gminy Janów za 2017 r. i za 2018 r. długoterminowych aktywów finansowych, pomimo że na dzień bilansowy Gmina nimi nie dysponowała i nie mogła czerpać z nich korzyści.

W związku z ww. postanowieniem sądu rejestrowego o odmowie wpisu do KRS, skorygowano zapisy w księgach rachunkowych 2018 r., zmniejszając wartość długoterminowych aktywów finansowych i ustalając należności od Spółki oraz w dniu 29 maja 2019 r. ponownie sporządzono bilans Urzędu Gminy Janów.

Bilanse podpisał: p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów oraz p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji księgowej Urzędu należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego, zaś nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie ewidencji długoterminowych aktywów finansowych z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach prawa handlowego po uzyskaniu wpisu do KRS, mając na uwadze zasady ewidencji na koncie 030 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 262 § 4 i art. 441 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.), a ponadto 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 podatku od nieruchomości:

- *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 oraz nie wezwano tych podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych i do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 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 Ordynacji podatkowej.

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 80342 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2020 nie wykazał budowli do opodatkowania.*

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na terenie przedmiotowej nieruchomości znajduje się utwardzony betonową kostką parking oraz drogi dojazdowe związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez tego podatnika. Ponadto, taras wykorzystywanego przez podatnika budynku skomunikowany jest z drogą publiczną poprzez solidną, metalową, jednoprzęsłową kładkę podpartą metalowymi podporami.

W trakcie kontroli, dnia 31 stycznia 2022 r., wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie deklaracji na podatek od nieruchomości. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie przesłał do organu podatkowego skorygowanej informacji.

- podatnika o nr karty kontowej 37382 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2020 nie zadeklarował budowli do opodatkowania.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na terenie przedmiotowej nieruchomości znajduje się utwardzony parking.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy wynikało, że organ podatkowy od miesiąca grudnia 2020 r. był w posiadaniu informacji o wybudowaniu tego parkingu.

W trakcie kontroli, dnia 31 stycznia 2022 r., wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wykazania nowo powstałej budowli. Podatnik w dniu 3 lutego 2022 r. złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 na rok 2021, w której wykazał budowlę (parking).

Stosownie do art. 2 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 6 ust. 2, ust. 3 i ust. 6 tej ustawy, jeżeli okoliczności, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 tej ustawy.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Małgorzatę Laskowską – Skarbnika Gminy Janów wynika, że powyższe nieprawidłowości nie zostały wykryte przez pracowników Urzędu prowadzących sprawy podatkowe, a po uzyskaniu informacji o nich podatnicy zostali wezwani do złożenia korekt informacji podatkowych.

Za weryfikację deklaracji na podatek od nieruchomości odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 5

Podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 80342 oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi w Urzędzie Gminy Janów zadania związane z wymiarem podatków i opłat w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz egzekwowania korekt deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz art. 2 ust.1, art. 6 ust.2, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na

uwadze art. 68 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 latach 2020 - 2022 (do dnia kontroli) nie wezwano do uzupełnienia wymaganych informacji w składanych do Urzędu Gminy Janów informacjach i deklaracjach na podatek od nieruchomości podatników, którzy do deklaracji i informacji nie załączyli wymaganych wzorami tych formularzy załączników.*

Stosownie do art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201z późn. zm.), 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. Zgodnie z art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło następujących formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników:

- *nr karty kontowej 160, który do deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej na rok 2020 wykazał powierzchnie gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a także wartość budowli. Do deklaracji podatnik nie załączył formularza ZDN-1 dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu.*

W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia ww. załącznika. Podatnik w dniu 24 lutego 2022 r. złożył załącznik ZDN-1 do deklaracji na 2020 r.

- *nr karty kontowej 14392 w zakresie informacji w sprawie podatku od nieruchomości dotyczącej nieruchomości składającej się z działek nr 891 i 892/2 na rok 2014, który w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2014, 2018 i 2019 nie zamieszczał informacji umożliwiających jednoznaczne określenie przedmiotów opodatkowania, a składane informacje dotyczyły zmian na poszczególnych działkach tworzących nieruchomość i nie obrazowały stanu całej nieruchomości. Ponadto, poszczególne rubryki wypełniono w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczną interpretację. W związku z powyższym weryfikacja złożonego formularza była niemożliwa.*

Ponadto, informację w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2019 podatnik złożył w Urzędzie Gminy Janów w dniu 28 sierpnia 2019 r. na nieobowiązującym już na ten dzień wzorze formularza stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały Nr 232/XXIX/17 Rady Gminy Janów z dnia 28 listopada 2017 r. Natomiast od dnia 1 lipca 2019 r. obowiązują wzory Informacji

w sprawie podatku od nieruchomości ustalone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Do dnia zakończenia kontroli nie wezwano ww. podatnika do złożenia prawidłowej informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Zadania związane ze wstępną weryfikacją przyjmowanych deklaracji i informacji składanych przez podatników podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowo-

Księgowego, zaś nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Wniosek nr 6

Wezwać podatnika o numerze karty kontowej 14392 do złożenia prawidłowej informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie egzekwowania od podatników podatku od nieruchomości załączników do deklaracji podatkowych umożliwiających jednoznaczne określenie przedmiotów opodatkowania oraz weryfikacji kompletności składanych informacji podatkowych, stosownie do art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1104), 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2017 - 2021 nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Janów, co było niezgodne z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), a poprzednio rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.*

Powyższe dotyczyło:

 - *wypłaty w dniu 31 sierpnia 2018 r. nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy dla p. Joanny Ścigaj – poprzedniego Wójta Gminy Janów, podczas gdy zgodnie z pismem z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej, staż pracy pracownika na dzień 29 sierpnia 2018 r. wynosił: 35 lat, 3 miesiące i 6 dni. Pismo w sprawie przyznania nagrody podpisała z upoważnienia Wójta Gminy p. Monika Gałązka – były Sekretarz Gminy Janów,*
 - *wypłaty w dniu 27 marca 2019 r. nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy dla p. Lidii Piestrzyńskiej – byłego Zastępcy Wójta Gminy Janów, podczas gdy zgodnie z pismem w sprawie przyznania nagrody z dnia 27 marca 2019 r. staż pracy pracownika na ten dzień wynosił 20 lat i 19 dni. Pismo w sprawie przyznania nagrody podpisał p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów,*
 - *wypłaty w dniu 17 grudnia 2020 r. nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy dla p. Moniki Gałązki – byłego Sekretarza Gminy Janów, podczas gdy zgodnie z pismem z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie przyznania nagrody, staż pracownika na dzień 15 grudnia 2020 r. wynosił*

25 lat i 9 dni. Pismo w sprawie przyznania nagrody podpisał p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów,

➤ wypłaty w dniu 29 sierpnia 2017 r. nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy dla p. Małgorzaty Laskowskiej – Skarbnika Gminy Janów, podczas gdy zgodnie z pismem w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej z dnia 29 sierpnia 2017 r. staż pracy pracownika obliczony na dzień 29 sierpnia 2017 r. wynosił 35 lat i 20 dni. Pismo w sprawie przyznania nagrody podpisała p. Joanna Ścigaj – były Wójt Gminy Janów.

Przyczyną nieprawidłowości było przygotowanie z opóźnieniem informacji w sprawie nabycia przez pracowników Urzędu Gminy Janów nabycia prawa do nagrody i przekazania ich do Referatu Finansowo-Księgowego w celu wypłaty należnych świadczeń.

Obowiązki w tym zakresie należały do p. Moniki Gałzki – byłego Sekretarza Gminy Janów.

- W 2018 r. wypłacono p. Joannie Ścigaj – byłemu Wójtowi Gminy Janów dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. przed dniem nabycia prawa do ww. świadczenia. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872), wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Stosunek pracy z ww. pracownikiem wygasł w dniu złożenia ślubowania przez nowo wybranego Wójta w dniu 2 stycznia 2019 r.

Wynagrodzenie roczne za 2018 r. wypłacono w dniu 31 grudnia 2018 r. Wstępnej kontroli ww. wydatków dokonała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów, a do wypłaty zatwierdziła p. Monika Gałzka – były Sekretarz Gminy Janów.

- W 2020 r. wypłacono p. Lidii Piestrzyńskiej – byłemu Zastępcy Wójta Gminy Janów świadczenia przysługujące w związku z przejściem pracownika z dniem 16 lipca 2020 r. na emeryturę, z naruszeniem przepisów dotyczących tych świadczeń, tj.:
 - wypłacono odprawę emerytalną w dniu 30 lipca 2020 r., pomimo iż stosunek pracy zakończono w dniu 16 lipca 2020 r. W myśl § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy;
 - wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r. w dniu 29 lipca 2020 r., tj. przed dniem nabycia prawa do ww. świadczenia. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872), wynagrodzenie roczne wypłaca się, nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

Wypłaty dokonano na podstawie list płac zatwierdzonych przez p. Monikę Gałzka – byłego Sekretarza Gminy Janów. Kontroli wstępnej ww. wydatków dokonała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów

Wniosek nr 7

Zapewnić wypłatę świadczeń dla pracowników Urzędu Gminy Janów z tytułu odpraw emerytalnych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz nagród jubileuszowych, po nabyciu przez nich prawa do ww. świadczeń, mając na uwadze art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872), art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. p. 1960), a także wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie przygotowania danych do wypłaty powyższych świadczeń, 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 wydatków z tytułu diet radnych:

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z ówczesnie obowiązującą uchwałą Rady Gminy Janów Nr 14/IV/15 z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie określenia wysokości diety za udział w pracach Rady Gminy Janów. Naruszono tym przepisy art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994) z późn. zm.), zgodnie z którymi, na zasadach ustalonych przez radę gminy, radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

Powyższe polegało na:

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 w miesiącu listopadzie 2018 r. miesięcznej diety naliczonej proporcjonalnie w stosunku do ilości dni pozostałych do upływu kadencji (tj. pomniejszonej o ilość dni listopada po upływie kadencji tj. za 6 dni listopada,*
- *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 diety naliczonej proporcjonalnie do ilości dni sprawowania mandatu w miesiącu listopadzie w nowej kadencji (kadencja tych radnych rozpoczęła się w dniu 4 listopada 2018 r., a objęcie mandatów przez radnych nowej kadencji nastąpiło 20 listopada 2018 r. - (I Sesja Rady nowo wybranej Rady),*
- *wypłaceniu radnemu pełniącemu funkcję Przewodniczącego Komisji Stałej Rady Gminy Janów w wysokości proporcjonalnej do ilości dni pełnienia przezeń funkcji Przewodniczącego Komisji. Skład osobowy tej Komisji oraz jej Przewodniczący został wyłoniony w drodze głosowania na sesji w dniu 27 grudnia 2018 r.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. uchwały, w której ustalono, iż radny z tytułu wykonywania mandatu otrzymuje dietę miesięczną. W treści uchwały przewidziano możliwości obniżenia diety radnego o 20% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na sesji Rady lub posiedzeniu Komisji. Zapisano także, że Radny ma prawo do diety z jednego tytułu w najwyższej wysokości. W treści powyższej uchwały nie przewidziano innej możliwości obniżenia diety radnego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika, dieta dla radnych została pomniejszona i wypłacona proporcjonalnie do okresu sprawowania mandatu radnego, natomiast decyzję tę podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz w konsultacji z adwokatem. Dieta nie jest wynagrodzeniem za pracę, stanowi ekwiwalent utraconych korzyści, jakich radny nie uzyskiwał w związku z wykonywaniem mandatu przedstawicielskiego w okresie jego wykonywania.

Listy płac diet radnych kadencji 2014 - 2018 za miesiąc listopad 2018 r. zostały sporządzone i zatwierdzone do wypłaty dnia 30 listopada 2018 r., natomiast za miesiąc grudzień 2018 r. – w dniu 31 grudnia 2018 r.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie diet była Podinspektor ds. Obsługi Rady Gminy. Kontroli list wypłat ww. diet dokonała pod względem merytorycznym p. Monika Gałązka – była Sekretarz Gminy Janów oraz Podinspektor ds. Obsługi Rady Gminy. Wydatki zatwierdziła do wypłaty p. Monika Gałązka – była Sekretarz Gminy Janów i p. Joanna Ścigaj – były Wójt Gminy Janów.

Wniosek nr 8

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym kadencji 2014 - 2018 oraz 2018 - 2023, za miesiąc grudzień 2018 r. radnemu pełniącemu funkcję Przewodniczącego komisji stałej Rady Gminy Janów, a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Janów uwzględniając zasady ustalone w uchwale Rady Gminy Nr 14/IV/15 z dnia 27 stycznia 2015 r. mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

- W 2021 r., za miesiące luty, marzec i lipiec nie wypłacono miesięcznych zryczałtowanych diet przysługujących 8 radnym, określonych uchwałą Nr 37/VIII/19 Rady Gminy Janów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie określenia wysokości diety za udział w pracach Rady Gminy Janów, pomimo braku przesłanek do ich niewypłacenia. Naruszono tym art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) z późn. zm.), zgodnie z którym, na zasadach ustalonych przez radę gminy, radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

Powyższe polegało na tym, że:

- w miesiącu lutym nie odbyła się żadna sesja Rady, natomiast miały miejsce dwa posiedzenia Komisji. Diety wypłacono jedynie 7 radnym biorącym udział w posiedzeniach tych Komisji, zaś pozostali radni w liczbie 8 nie otrzymali diety. Suma niewypłaconych radnym diet za miesiąc luty 2021 r. wyniosła 6.600,00 zł;
- w miesiącu marcu nie zwołano sesji Rady natomiast odbyły się dwa posiedzenia Komisji. Wypłacono diety jedynie 10 radnym biorącym udział w posiedzeniach Komisji. Pozostali radni w liczbie 5 nie otrzymali diety. Suma niewypłaconych radnym diet za miesiąc marzec 2021 r. wyniosła 4.300,00 zł;
- w miesiącu lipcu nie zwołano sesji Rady, lecz odbyły się cztery posiedzenia Komisji. Wypłacono diety dla 13 radnych biorących udział w pracach tych komisji, natomiast

pozostałym 2 radnym nie wypłacono diety. Suma niewypłaconych radnym diet za miesiąc lipiec 2021 r. wyniosła 2.000,00 zł.

Łączna kwota przysługujących radnym a nie wypłaconych diet za miesiące luty, marzec i lipiec wyniosła 9.680,00 zł.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. uchwały, w której ustalono, iż radny z tytułu wykonywania mandatu otrzymuje dietę miesięczną. W treści uchwały zapisano także, że miesięczna zryczałtowana dieta radnych ulega zmniejszeniu o kwotę 50 zł za każdą nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu Komisji. Zapisano także, że w przypadku nieobecności na żadnym z posiedzeń Komisji i sesji w danym miesiącu dieta radnemu nie przysługuje.

W treści powyższej uchwały nie przewidziano innej możliwości obniżenia diety radnego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Janów, niewypłacenie diet dla ww. radnych uzasadnione było celowością wydatkowania środków publicznych, aby nie narażać budżetu Gminy Janów na nieuzasadnione wydatki oraz nadwyrężenie zasady gospodarności w dysponowaniu budżetem. Ponadto przyjęto, że dieta stanowi ekwiwalent za utracone korzyści zatem radny, który w danym miesiącu nie uczestniczył w żadnym z posiedzeń, nie ponosi kosztów związanych choćby z utratą wynagrodzenia za nieobecność w pracy związanej z uczestnictwem w pracach rady gminy.

Listy wypłat diet za miesiące luty, marzec i lipiec 2021 r. sporządziła na podstawie list obecności radnych Podinspektor ds. Płac i Rachunkowości. Kontroli pod względem merytorycznym dokonała Podinspektor ds. Obsługi Rady Gminy i Ochrony Przeciwpożarowej. Kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonała

p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów, a zatwierdził do wypłaty p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów

Wniosek nr 9

Dokonać obliczenia diet za miesiące luty, marzec i lipiec 2021 r. dla radnych, którym diet nie wypłacono, a następnie dokonać z nimi stosownego rozliczenia uwzględniając zasady ustalone w uchwale Rady Gminy Nr 37/VIII/19 z dnia 25 marca 2019 r., mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- W protokołach postępowań o zamówienia publiczne przeprowadzonych w trybie podstawowym w 2021 r. w sekcji 30 - „Załączniki do protokołu” jako załączniki wskazano tylko oświadczenia założone na podstawie art. 56 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), natomiast nie wymieniono wszystkich pozostałych dokumentów, które powinny stanowić załączniki do protokołu zgodnie z art. 73 ust. 1 ww. ustawy takich m.in jak: Specyfikacja Warunków Zamówienia, oferty wykonawców, zawiadomienia kierowane do wykonawców, ogłoszenia, umowa o zamówienie.

Stosownie do wskazanego powyżej przepisu oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania z wykonawcami, zawiadomienia, wnioski, dowód przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu postępowania.

Stosownie również do postanowień § 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), protokół postępowania w zależności od zastosowanego trybu postępowania lub procedury, wartości, rodzaju lub przedmiotu zamówienia zawiera oprócz informacji, o których mowa w art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą”, dodatkowe informacje dotyczące: załączników do protokołu postępowania.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 31 wzoru protokołu postępowania stanowiącego załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia w tej pozycji należało wymienić wszystkie załączniki.

Ponadto, w ww. protokołach postępowania nie wskazano daty zatwierdzenia protokołu przez kierownika zamawiającego, co również było wymagane zgodnie z ww. wzorem protokołu postępowania.

Powyższe stwierdzono w protokole z postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Budowa wodociągu w miejscowości Czepurka” oraz w protokole z postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Przebudowa ciągu pieszo – rowerowego w miejscowości Złoty Potok gm. Janów od Cmentarza do granic Nadleśnictwa Złoty Potok oraz od granicy nadleśnictwa Złoty Potok do granicy Janowa”.

Protokoły postępowania zostały sporządzone przez Kierownika Referatu Rozwoju, Inwestycji i Funduszy i zatwierdzone przez kierownika zamawiającego p. Edwarda Moskaliaka – Wójta Gminy Janów.

- W postępowaniu o zamówienie publiczne pn.: „Budowa wodociągu w miejscowości Czepurka” nie dochowano terminu zamieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych wynoszącego 30 dni od dnia zawarcia umowy lub unieważnienia postępowania. Powyższym naruszono art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.*

Umowę Nr U/272.4.2021/IR.I o ww. zamówienie zawarto w dniu 1 lipca 2021 r., zatem termin 30 dni do zamieszczenia ogłoszenia w BZP upływał w dniu 31 lipca 2021 r., natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w BZP w dniu 12 sierpnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00146646/01.

Nieprawidłowość tego samego rodzaju, tj. uchybienie terminowi zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych została również stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Janów przeprowadzonej w roku 2017, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/25/4/17 z dnia 13 października 2017 r.

Zadania związane z przeprowadzaniem postępowań o zamówienia publiczne należały do Kierownika Referatu Rozwoju, Inwestycji i Funduszy. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego, co dotyczy w szczególności:

- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),
- wskazywania w protokole postępowania o udzielenie zamówienia wszystkich dokumentów stanowiących załączniki do protokołu, stosownie do 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) i dyspozycji zawartych w sekcji 30 wzoru protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2020 - 2021 informacje o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych nie były podawane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, czym naruszono § 12 ust. 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 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu - w brzmieniu obowiązującym od 6 października 2020 r., w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.*

Powyższe dotyczyło następujących informacji o wyniku przetargu:

- *informacji z dnia 15 kwietnia 2021 r. o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1090/1, położonej w Bystrzanowicach, który odbył się w dniu 7 kwietnia 2021 r.,*

- informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1404 położonej w Janowie: z dnia 25 sierpnia 2021 r. o negatywnym wyniku przetargu i z dnia 2 listopada 2021 r. o rozstrzygnięciu przetargu,
 - informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 342/2 w położonej w Teodorowie: z dnia 27 października 2020 r. o negatywnym wyniku przetargu, z dnia 15 kwietnia 2021 r. o negatywnym wyniku drugiego przetargu i z dnia z dnia 7 lipca 2021 r. o rozstrzygnięciu przetargu.
- Powyższe informacje były podawane do publicznej wiadomości tylko na tablicy ogłoszeń Urzędu w formie ogłoszenia wyniku przetargu.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 2 lutego 2022 r., zamieszczono w BIP Urzędu (w zakładce „Informacje o wynikach przetargów”) informacje o wynikach wskazanych powyżej przetargów.

Przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości i prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami należało do Głównego Specjalisty ds. Gospodarowania Mieniem w Referacie Geodezji i Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Janów w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Janów informacji o wyniku przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do § 12 ust. 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 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń organizacyjnych:

- Do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 4 lutego 2022 r., zaniechano przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko Sekretarza Gminy Janów, czym naruszono art. 5 ust. 1 a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska.

Stanowisko Sekretarza w Gminie Janów zostało zwolnione z dniem 23 kwietnia 2021 r., po przeniesieniu pracownika zatrudnionego na tym stanowisku na podstawie porozumienia do pracy w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Janowie.

W obowiązującym od dnia 1 lutego 2021 r. Regulaminie Organizacyjnym nadanym zarządzeniem Nr WG.0050.12.2021 Wójta Gminy Janów z dnia 26 stycznia 2021 r., obowiązki Sekretarza Gminy ograniczono do obsługi interesantów oraz do wykonywania zadań powierzonych przez Wójta, natomiast zadania związane z organizacją funkcjonowania Urzędu przypisano do obowiązków Dyrektora Organizacyjnego Urzędu, będącego jednocześnie Kierownikiem Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Edwarda Moskalika – Wójta Gminy Janów wynika, że konkurs na stanowisko Sekretarza Gminy nie został ogłoszony przez natłok obowiązków i trudny czas drugiej połowy 2021 roku, związany z pandemią COVID-19 i obowiązującym na terenie Polski stanem epidemii. W wyjaśnieniach wskazano także, że powyższe nie spowodowało żadnych negatywnych skutków finansowych ani gospodarczych dla Gminy Janów, wszystkie czynności dotyczące spraw organizacyjnych urzędu Wykonywał Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, a zadania sekretarza – Wójt Gminy Janów osobiście.

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie pracownika na stanowisku Sekretarza Gminy Janów, z uwzględnieniem przepisów art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530).

- *Od dnia 1 lutego 2021 r. wprowadzono do struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Janów stanowisko Dyrektora Organizacyjnego Urzędu, które z dniem 16 lutego 2021 r. powierzono w drodze awansu wewnętrznego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Referenta ds. Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.*

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)”.

Z kolei zgodnie z art. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) wskazano, że biura i ich odpowiedniki (Departamenty) występują w związkach jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowych zakładach budżetowych utworzonych przez te związki, a także w jednostkach administracyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Wniosek nr 13

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 2022 r., poz. 530) oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

- *W 2019 r. przy zatrudnianiu pracowników w drodze naboru na wolne stanowiska urzędnicze, podejmujących po raz pierwszy pracę na stanowisku urzędniczym, przed złożeniem przez nich ślubowania nie dopełniono obowiązku przeprowadzenia służby przygotowawczej zakończonej pozytywnym wynikiem egzaminu, bądź w przypadku zwolnienia z ww. służby przygotowawczej uzyskania pozytywnego wyniku egzaminu.*
- Naruszono tym art. 16 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) zgodnie z którym, przez osobę*

podejmującą po raz pierwszy pracę na stanowisku urzędniczym, rozumie się osobę, która nie była wcześniej zatrudniona w jednostkach, o których mowa w art. 2, na czas nieokreślony albo na czas określony, dłuższy niż 6 miesięcy, i nie odbyła służby przygotowawczej zakończonej zdaniem egzaminu z wynikiem pozytywnym. Zgodnie z art. 18 ww. ustawy, przed przystąpieniem do wykonywania obowiązków służbowych, pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, składa w obecności kierownika jednostki lub sekretarza ślubowanie (...). Zgodnie natomiast z art. 19 ust. 5 - 9 ww. ustawy, dla pracownika podejmującego po raz pierwszy pracę na stanowisku urzędniczym, w czasie trwania zawartej z nim umowy o pracę na czas określony organizuje się służbę przygotowawczą. Na umotywowany wniosek osoby kierującej komórką organizacyjną, w której pracownik jest zatrudniony, kierownik jednostki może zwolnić z obowiązku odbywania służby przygotowawczej pracownika, którego wiedza lub umiejętności umożliwiają należyte wykonywanie obowiązków służbowych. Pozytywny wynik egzaminu kończącego służbę przygotowawczą jest warunkiem dalszego zatrudnienia pracownika. Po uzyskaniu pozytywnego wyniku egzaminu, przed zawarciem nowej umowy o pracę, pracownik składa ślubowanie.

Powyższe dotyczyło pracowników zatrudnionych w 2019 r. w drodze naboru na stanowiskach: Referent ds. promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi, Referent ds. zagospodarowania przestrzennego.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracowników Urzędu, pracownicy złożyli ślubowanie bez służby przygotowawczej oraz bez uzyskania pozytywnego egzaminu kończącego tę służbę.

Umowy o pracę z pracownikami zatrudnionymi na ww. stanowiskach zawarł p. Edward Moskalik – Wójt Gminy Janów.

W 2021 r. zostało to uzupełnione i wszyscy pracownicy zatrudnieni w czasie obowiązywania ustawy o pracownikach samorządowych złożyli stosowne egzaminy.

- W 2019 r. nieprawidłowo zorganizowano i przeprowadzono nabór na wolne stanowisko urzędnicze Referenta ds. zagospodarowania przestrzennego, poprzez brak ustalenia w ogłoszeniu o naborze z dnia 9 grudnia 2019 r. niezbędnych wymagań kwalifikacyjnych dla tego stanowiska, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) dot. minimalnego dwuletniego stażu pracy.*

Zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.), ogłoszenie o naborze powinno zawierać określenie wymagań związanych ze stanowiskiem, a w myśl art. 13 ust. 2a pkt 1 ww. ustawy wymagania niezbędne to wymagania konieczne do podjęcia pracy na danym stanowisku.

Skutkiem powyższego było zatrudnienie w dniu 31 grudnia 2019 r. na stanowisku Referenta ds. zagospodarowania przestrzennego pracownika, który nie udokumentował posiadania co najmniej dwuletniego stażu pracy, tj. nie spełniał minimalnych wymagań kwalifikacyjnych wymaganych do zatrudnienia na tym stanowisku, a wynikających z ww. rozporządzenia.

Pracownicy Urzędu wyjaśnili, że konkurs i zatrudnienie na ww. stanowisku powinno dotyczyć stanowiska młodszego referenta, dla którego nie określono wymagań dotyczących minimalnego stażu pracy, powyższe nastąpiło w wyniku pomyłki.

Ponadto, w przeprowadzonym w 2019 r. naborze na wolne stanowisko urzędnicze ogłoszonym zarządzeniem Nr 125/2019 Wójta Gminy Janów z dnia 14 sierpnia 2019 r. nie ustalono, na jakie stanowisko ogłoszono nabór. W ogłoszeniu jako nazwę stanowiska urzędniczego wpisano: stanowisko urzędnicze ds. promocji i współpracy z organizacjami samorządowymi. W myśl art. 13 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, ogłoszenie o naborze powinno zawierać określenie stanowiska.

W wyniku przeprowadzonego naboru zatrudniono pracownika na stanowisku Referenta ds. promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, zatrudnienie na stanowisku Referenta wynikało z analizy przedstawionych dokumentów aplikacyjnych wyłonionej kandydatki.

Dokumentacja dotycząca naborów na wolne stanowisko urzędnicze została przygotowana przez p. Lidę Piestrzyńską – byłego Zastępcę Wójta Gminy Janów.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do obowiązującego Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze wprowadzonego zarządzeniem Nr 542/2014 Wójta gminy Janów z dnia 16 stycznia 2014 r. ze zmianami, ogłoszenie o naborze powinno zawierać m.in.: nazwę stanowiska urzędniczego, minimalny wymagany na danym stanowisku staż pracy.

Zadania związane z przeprowadzeniem naboru na stanowisko referenta ds. zagospodarowania przestrzennego wykonywała komisja rekrutacyjna powołana zarządzeniem Nr 212/2019 Wójta Gminy Janów z dnia 9 grudnia 2019 r., zmieniona następnie zarządzeniem Nr 217/2019 Wójta Gminy Janów z dnia 20 grudnia 2019 r., natomiast przeprowadzeniem naboru na stanowisko ds. promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi komisja rekrutacyjna powołana zarządzeniem Nr 125/2019 Wójta Gminy Janów z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Wniosek nr 14

Zapewnić przeprowadzanie naboru na wolne stanowiska urzędnicze zgodnie z art. 11 ust. 1, art. 13 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530), rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. p. 1960) oraz zgodnie z obowiązującym w Gminie Janów Regulaminem naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze wprowadzonym Zarządzeniem Nr 542/2014 Wójta gminy Janów z dnia 16 stycznia 2014 r. ze zmianami.

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 z późn. zm.), 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.

Z poważaniem,

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg