



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/4/4/22

Katowice, 5 lipca 2022 r.

Pan
Paweł Macha
Burmistrz Miasta
Kuźnia Raciborska

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Burmistrzu,

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 stycznia 2022 r. do 10 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Kuźnia Raciborska** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 10 marca 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 maja 2022 r. przez Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska oraz Skarbnika Miasta, 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 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych i realizacji inwestycji:

- *W latach 2020 - 2021 realizowano zadanie pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kuźnia Raciborska, z podziałem na zadania (części)”, w którym nieterminowo zwrócono zabezpieczenie należytego wykonania umowy dotyczącej zadania (części) nr 3 wniesione w pieniądzu. Powyższym naruszono przepisy art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).*

Przedmiot zadania (części) nr 3 zamówienia został wykonany do dnia 29 stycznia 2021 r. i protokolarnie uznany przez zamawiającego za należyte wykonany w dniu 3 lutego 2021 r., natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 46.798,19 zł dokonano w dniu 1 czerwca 2021 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 87 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, powyższe wynikało z niedopatrzenia spowodowanego dużym natłokiem obowiązków.

Prowadzenie spraw związanych z terminowym zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało do pracowników Referatu Inwestycji i Budownictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 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 2021 r. przeprowadzono przetarg nieograniczony o zamówienie publiczne pn. „Modernizacja i termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej przy ul. Słowackiego 4 ”, w którym:

- zamawiający zaniechał zwrócenia się do wybranego w postępowaniu wykonawcy o złożenie wyjaśnień (lub uzupełnienie dokumentów) dotyczących wymaganej w ramach warunku udziału w postępowaniu zdolności technicznej lub zawodowej, pomimo faktu, że złożony przez wykonawcę Załącznik nr 5 do specyfikacji warunków zamówienia – „Wykaz wykonanych robót” oraz załączony do wykazu dowód w postaci „Referencji” (mający określić czy roboty zostały wykonane należyte) nie potwierdzały, że wykonawca warunek ten w pełni spełnia. Działanie takie było niezgodne z art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019 z późn. zm.).*

Z ww. wykonawcą zawarto umowę o zamówienie publiczne w dniu 16 listopada 2021 r. za wynagrodzeniem w kwocie 3.335.446,36 zł.

- przedwcześnie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania, tj. przed zakończeniem postępowania w postaci zawarcia umowy o zamówienie, czym naruszono art. 309 ust. 1 w związku z art. 254 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019 z późn. zm.).*

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 października 2021 r. pod nr 2021/BZP 00247121/01, podczas gdy umowa o zamówienie publiczne nr IB.272.15.2021, z wyłonionym wykonawcą, zawarta została w dniu 16 listopada 2021 r.

Zgodnie z protokołem postępowania p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska, występujący w funkcji Kierownika zamawiającego, wykonanie czynności w niniejszym postępowaniu w zakresie: przygotowania wszelkich ogłoszeń, jak i oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, w tym zatwierdzenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, powierzył podmiotowi zewnętrznemu, działającemu na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska na podstawie umowy zlecenia z dnia 1 lipca 2021 r. Ww. podmiot przekazał ogłoszenie o wyniku postępowania do Biuletynu Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 2

Zapewnić przeprowadzenie czynności w postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) w zakresie:

- wzywania wykonawców do poprawienia lub uzupełnienia złożonych przez nich podmiotowych środków dowodowych – w przypadku gdy są one niekompletne lub zawierają błędy, bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych podmiotowych środków dowodowych, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i ust. 4 ww. ustawy;
- zamieszczania ogłoszeń o wynikach postępowań o zamówienia publiczne, w ustawowych terminach przewidzianych w art. 309 ust. 1 w związku z art. 254 ww. ustawy.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających danych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości dotyczących Skarbu Państwa, złożonych do Urzędu Miasta Kuźnia Raciborska przez Starostę Raciborskiego wykonującego zadania z zakresu administracji publicznej, w których nie ujęto do opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Miasta Kuźnia Raciborska, co do których nie wydano ostatecznych decyzji potwierdzających nabycie własności z mocy prawa przez Gminę Kuźnia Raciborska, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.).*

Powyższym naruszono art. 274a § 2 w związku z art. 272 pkt 3 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 1990 r. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.), art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- *dwóch nieruchomości nabytych do zasobu gminnego w drodze komunalizacji w kwietniu 2021 r.,*
- *czterech nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, położonych na terenie Gminy Kuźnia Raciborska, pozostających w trakcie komunalizacji.*

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018 - 2022 dotyczących Skarbu Państwa, Starosta Raciborski wykonujący zadania z zakresu administracji publicznej nie zgłosił do opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Miasta Kuźnia Raciborska o łącznej powierzchni 0,2448 ha w latach 2018 - 2020 oraz o łącznej powierzchni 0,2004 ha w latach 2021 - 2022.

Wymiar podatku z powyższego tytułu za poszczególne ww. lata, wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych, wynosił: za 2018 r. – 930,24 zł, za 2019 r. – 954,72 zł, za 2020 r. – 1.101,60 zł, za 2021 r. – 1.040,68 zł, za 2022 r. – 941,88 zł.

W toku kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień.

Zadania w zakresie wymiaru podatków należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego, aktualnie Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.

Wniosek nr 3

Podjąć dalsze działania celem opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa zarządzanych przez Starostę Raciborskiego wykonującego zadania z zakresu administracji publicznej, stosownie do art. 274a § 1, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego w zakresie czynności sprawdzających danych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości, z uwzględnieniem przepisów art. 274a § 1, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 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 gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2018 - 2021 w kasie Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej realizowano płatności bezgotówkowe w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetu gminy, pomimo że Rada Miejska w Kuźnia Raciborskiej nie podjęła uchwały w tej sprawie. Powyższe stanowiło naruszenie art. 61a § 1 w związku z art. 3 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).*

Organizacja prowadzenia rachunkowości jednostki należała do p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), za całość gospodarki finansowej jest odpowiedzialny kierownik tej jednostki.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 24 lutego 2022 r., Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej podjęła uchwałę Nr XLVI/354/2022 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu Gminy Kuźnia Raciborska instrumentem płatniczym.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W roku 2018 oraz w roku 2020 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w Kuźni Raciborskiej zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem z mocy prawa przez Gminę Kuźnia Raciborska prawa własności 10 działek gruntowych. Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz z zakładowego planu kont, przyjętego w zarządzeniu Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia*

Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej wraz ze zmianami.

Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych roku 2018 i 2020 nabytych z mocy prawa przez Gminę Kuźnia Raciborska nieruchomości dotyczyło 10 działek gruntowych o łącznej wartości 25.325,84 zł nabytych na podstawie 7 Decyzji Wojewody Śląskiego. Nabycie ww. nieruchomości ujęto w ewidencji księgowej w 2021 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 43 miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji.

Przyczyną powyższego było niebieżące przekazanie informacji o nabytych nieruchomościach przez pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami do Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego z naruszeniem zasad sporządzania dowodów OT określonych w zarządzeniu wewnętrznym nr B.0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej z późn. zm.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniach finansowych jednostki Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej:

- za rok 2018 nie wykazano wartości gruntów w kwocie 3.227,00 zł;*
- za rok 2019 nie wykazano wartości gruntów w kwocie 3.227,00 zł;*
- za rok 2020 nie wykazano wartości gruntów w kwocie 25.325,84 zł.*

Bilanse jednostki Urząd Miasta w Kuźni Raciborskiej podpisali p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta i p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta.

Ponadto, w „Informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Kuźnia Raciborska” sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., również nie ujęto danych dotyczących przysługujących Gminie Kuźnia Raciborska praw własności do ww. nieruchomości, co było wymagane art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, tj. niezgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku z załącznikiem nr 3 - Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów do zarządzenia Nr B.0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 marca 2003 r. z późn. zm.

Inwentaryzację gruntów poprzez weryfikację przeprowadzili pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego, aktualnie Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego wraz z pracownikami Referatu Gospodarki Nieruchomościami, na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska nr B.0050.349.2018 z dnia 14 listopada 2018 r., nr B.120.1.83.2019 z dnia 14 października 2019 r. oraz nr B.0050.317.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej.

Prowadzenie ewidencji mienia komunalnego oraz sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego należało do pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, aktualnie Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Kuźni Raciborskiej w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont, przyjętym w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskie z późn. zm.;
- sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.);
- przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) ujmowano rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej za pośrednictwem konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, które nie służy do ewidencji ww. rozliczeń, tj. z naruszeniem zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) oraz w wykazie kont dla Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej, będącym załącznikiem nr 2 do zarządzenia Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 09 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej (z późn. zm.)*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji konta 245 należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.

Wniosek nr 6

Zapewnić ewidencję do konta 245 zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 z późn. zm.) oraz wykazem kont dla Urzędu Miejskiego

w Kuźni Raciborskiej będącym załącznikiem nr 2 do zarządzenia Nr B. 1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 09 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej (z późn. zm.)

- *W kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 30 września 2021 r., wykazano przychody wykonane w pozycji D13a „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” w kwocie niższej o 229.046,59 zł od danych wynikających z ewidencji księgowej, co było niezgodne z zasadami sporządzenia tego sprawozdania określonymi w § 12 pkt 4 oraz § 12 pkt 5 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393).*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska powyższe wynikało z mylnej interpretacji przepisów.

Przygotowanie danych do sporządzania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 r. należało do zakresu obowiązków służbowych Zastępcy Skarbnika Miasta – Głównego Księgowego. Ww. sprawozdanie zostało podpisane przez p. Piotra Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska i Zastępcę Skarbnika Miasta – Głównego Księgowego.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Kuźnia Raciborska w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego stosownie do § 12 pkt 4, 5 lit. c instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), mając na uwadze art. 68 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 dotacji udzielonych z budżetu:

- *W latach 2018 - 2022 nie ustalono sposobu rozliczenia dotacji przedmiotowej w sposób zapewniający pozyskanie informacji o zakresie wykonanych usług, z uwzględnieniem liczby jednostek ich miary oraz stawek jednostkowych, według których dotacja była kalkulowana, tj. danych niezbędnych do ustalenia czy dotacja została przekazana odpowiednio do stopnia realizacji zadań i nie zachodzi obowiązek zwrotu dotacji, o którym mowa w art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz.1542 z późn. zm.).*
Powyższe było wymagane przepisami § 45 ust. 2 tego rozporządzenia, w związku z art. 15 ust. 3, art. 219 ust. 4, art. 126, art. 130 ust. 1, art. 251 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych oraz § 45 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Zarządzeniem Nr B.120.1.58.2014 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 października 2014 r. ustalono sposób rozliczenia dotacji w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Skutkiem powyższego, z przedłożonego przez ww. zakład rozliczenia dotacji przedmiotowej nie wynikała informacja o stopniu wykonania finansowanych zadań, tj. ilość metrów kwadratowych powierzchni: budynków, mieszkań, terenów zieleni, placów, chodników, targowiska, które utrzymywano z wykorzystaniem ww. dotacji.

Zadania w zakresie rozliczania dotacji przedmiotowych udzielanych zakładowi budżetowemu należały do pracowników Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich, nad którym nadzór sprawował p. Dominik Klimanek – Sekretarz Miasta Kuźnia Raciborska.

Wniosek nr 8

Zapewnić sposób rozliczenia dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu Miasta dla samorządowego zakładu budżetowego w sposób umożliwiający uzyskanie informacji o stopniu realizacji zadań finansowanych z tych dotacji, mając na uwadze przepisy § 45 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz.1718 z późn.zm.) oraz art. 219 ust. 4, art. 126, art. 130 ust. 1, art. 251 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W 2020 r. udzielono z budżetu Miasta Kuźnia Raciborska dotacji celowych w łącznej kwocie 475.680,27 zł dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej bez określenia terminu ich wykorzystania oraz terminu rozliczenia. Powyższe było wymagane art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Dotacje celowe dla zakładu budżetowego zostały udzielone na podstawie pism Dyrektora Zakładu skierowanych do Skarbnika, w których wnioskowano o przekazanie dotacji celowej wskazując kwotę i rozdział klasyfikacji budżetowej.

Zasady rozliczenia dotacji celowych określone zostały w zarządzeniu Nr B.120.1.58.2014 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 października 2014 r. Ww. zarządzeniu nie określono terminu rozliczenia dotacji.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono także w toku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 r.

Zadania w zakresie rozliczania dotacji udzielonych do ww. zakładu należały do pracowników Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, nadzór w tym zakresie sprawował p. Dominik Klimanek – Sekretarz Miasta Kuźnia Raciborska.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Kuźnia Raciborska odpowiadał Burmistrz Miasta, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 9

Zapewnić ustalenie terminu wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowych przekazanych z budżetu Miasta Kuźnia Raciborska dla samorządowego zakładu budżetowego, mając na uwadze wymogi art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2020 z budżetu Miasta Kuźnia Raciborska udzielono dotacji celowych w kwocie 15.000,00 zł Rejonowemu Związkowi Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej, pomimo że Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej nie określiła trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczenia o których mowa w art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.). Było to niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).*

Dotacji celowych udzielono na podstawie trzech umów: nr GN.6343.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r., nr GN.6343.13.2109 z dnia 10 września 2019 r. oraz nr GN.6343.1.1.2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r., podpisanych przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska.

Zadania w tym zakresie należały do Inspektora w Referacie Ochrony Środowiska i Rolnictwa, nad którym nadzór sprawowała p. Sylwia Brzezicka-Tesarczyk – Zastępca Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.

Wniosek nr 10

Zapewnić udzielanie dotacji spółkom wodnym z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie urządzeń wodnych z uwzględnieniem wymogów art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 2233 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 2 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 postanowieniami uchwały Nr III/35/2003 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 28 stycznia 2003 r. w sprawie wysokości diet dla radnych, sołtysów i przewodniczącego Zarządu Osiedla oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, naruszając tym przepisy art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).*
Powyższe polegało na:
 - *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 zryczałtowanej diety w miesiącu listopadzie 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie w stosunku do ilości dni pozostałych do upływu kadencji (data upływu kadencji Rady – 16 listopada 2018 r.),*
 - *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni do zaprzysiężenia nowych radnych (zaprzysiężenie radnych nowej kadencji – sesja Rady w dniu 20 listopada 2018 r.).*

Listę płac za miesiąc listopad 2018 r. sporządził i dokonał jej kontroli pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego. Zatwierdzenia list płac do wypłaty dokonała p. Sylwia Brzezicka-Tesarczyk – Zastępca Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.

Wniosek nr 11

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym Miasta Kuźnia Raciborska, zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr III/35/2003 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 28 stycznia 2003 r., a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Miasta Kuźnia Raciborska, mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

– W 2021 r. nieprawidłowo przeprowadzono analizę danych dotyczących wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2020 roku, co polegało na:

- uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażysty świadczenia w wysokości 1.000,00 zł, wypłaconego trzem nauczycielom stażystom, na mocy art. 53a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.),
- uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażysta oraz kontraktowy danych niezgodnych z informacjami o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela przedłożonymi przez jednostki oświatowe nad którymi nadzór ma Miasto Kuźnia Raciborska.

Powyższe było niezgodne z art. 53a ust 1 i 5 ww. ustawy Karta nauczyciela oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 (stanowiącego wzór sprawozdania) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303 z późn. zm.).

Do ww. analizy przyjęto kwoty wydatków poniesionych w roku 2020 na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, wyższe o 8.930,30 zł i takie wykazano w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r.

Ponadto, sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za lata 2018 i 2020 zostały przekazane odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ww. ustawy Karta Nauczyciela z opóźnieniem od 7 do 24 dni po ustawowym terminie, czym naruszono przepisy art. 30a ust. 5 tej ustawy.

Zadania związane z przeprowadzaniem analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, a także związane ze sporządzeniem sprawozdań oraz ich przekazaniem odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, należały do Kierownika Referatu Edukacji, Sportu i Promocji,

nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Brzezicka-Tesarczyk – Zastępca Burmistrza Kuźnia Raciborska.

Sprawozdania za 2018 i 2020 rok zostały zatwierdzone przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Edukacji, Sportu i Promocji Urzędu Miasta Kuźnia Raciborska w zakresie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz przekazywania sprawozdań, o których mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 poz. 2215) mając na uwadze art. 30a ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy a także pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303 z późn. zm.) 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.).

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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg