



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

Znak: WK-610/1/4/22

Katowice, 15 lipca 2022 r.

**Pan**  
**Klaudiusz Kandzia**  
**Burmistrz Miasta**  
**Kalety**

**Wystąpienie pokontrolne**

Szanowny Panie Burmistrzu!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 stycznia 2022 r. do 11 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Kalety** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 11 marca 2022 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 maja 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 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:**

- *W 2019 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Budowa parkingu w Kaletach Miotku wraz z infrastrukturą – etap I”, z zastosowaniem procedury art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986), w którym:*
  - *zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy,*
  - *zaniechano wezwania wykonawcy do uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu.**Powyższe było niezgodne z wymogami art. 26 ust. 2 i 3 w związku z art. 22a ust. 1 i ust. 4 oraz art. 25a ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 2 ww. ustawy. Zgodnie z postanowieniami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:*
  - *w Rozdziale XXI „Opis sposobu przygotowania ofert” - do oferty należy dołączyć: dokument (np. zobowiązanie) innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji, o ile Wykonawca korzysta ze zdolności lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy,*
  - *w rozdziale XIV – „Warunki udziału w postępowaniu (...)” - Wykonawca winien był wykazać, że w okresie ostatnich 5 lat przed terminem składania ofert w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia*

działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej 1 robotę odpowiadającą swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, o wartości co najmniej 350.000,00 zł brutto,  
- w rozdziale XI „Informacja na temat podwykonawców” przyjęto, że Wykonawca, który zamierza wykonywać zamówienie przy udziale podwykonawców, musi wyraźnie w ofercie wskazać, jaką część (zakres zamówienia) wykonywać będzie w jego imieniu podwykonawca oraz podać nazwę firmy podwykonawcy.

Wykonawca w złożonej ofercie na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia powołał się na zasoby podmiotu trzeciego, jednakże nie przedłożył, wymaganego przez Zamawiającego, zobowiązania się tego podmiotu do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia.

Wykonawca nie wskazał także w jakim zakresie oraz w jaki sposób będzie korzystał z zasobów podmiotu, na którego zasoby powoływał się w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu (tj. w jakim zakresie podmiot ten będzie realizował zamówienie).

Wykonawca w powyższym zakresie załączył do oferty wykaz robót oraz potwierdzenie prawidłowości ich wykonania przez podmiot trzeci, na zasoby którego się powoływał.

Zgodnie z wyjaśnieniami, Wykonawca złożył wymagane dokumenty wraz z ofertą, wobec tego nie wezwano go do ich złożenia w trybie art. 26 ust. 2 ww. ustawy, a ponadto złożone oświadczenie wykonawcy uznano za wystarczające.

Ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez Wykonawcę należała do Członków Komisji Przetargowej, powołanej w pięcioosobowym składzie na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Kalety Nr 0050.42.2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r.

Czynności Kierownika Zamawiającego, który również podpisał z Wykonawcą umowę w sprawie zamówienia publicznego z dnia 20 maja 2019 r. na kwotę 648.423,64 zł, wykonywał p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach wykonującymi czynności w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wzywania wykonawców, polegających na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów je udostępniających, do złożenia dokumentów w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z wymogami w art. 118 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), mając na uwadze art. 273 i art. 274 ust. 1 ww. ustawy, a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- W zakresie przeprowadzenia w 2020 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Kaletach – Drućarni” stwierdzono, że w protokole postępowania:
  - nie zaznaczono informacji o tym czy Kierownik wykonywał czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, czy też nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do dokonania czynności innej osobie (sekcja 4, lit. A, pkt 1),
  - nie uzupełniono informacji o planowanych zamówieniach (sekcja 5),
  - nie zaznaczono, czy ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w inny sposób (sekcja 6 pkt 5),
  - nie zaznaczono, czy o wszczęciu postępowania zostali poinformowani wykonawcy, czy też nie (sekcja 6 pkt 6),

- nie zaznaczono, że zmiana/sprostowanie treści ogłoszenia zostało zmienione bądź nie, nie zaznaczono czy ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (sekcja 6 pkt 7),
  - zaznaczono, że nie zastosowano procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, podczas gdy ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia wynikało, że Zamawiający stosował ww. procedurę (sekcja 9),
  - nie zaznaczono, czy zastosowano art. 26 ust. 3 lub 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz czy zastosowano art. 26 ust. 4 tej ustawy (sekcja 14),
  - nie zaznaczono, czy wykonawcy skorzystali z instytucji przewidzianej w art. 24 ust. 8 ww. ustawy (sekcja 15),
  - nie zaznaczono czy osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zapoznały się bądź nie zapoznały się z treścią protokołu i czy zgłosiły uwagi (sekcja 28).
- Było to niezgodne z art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128). Powyższe dane były wymagane zgodnie z wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Przygotowanie protokołu postępowania należało do Inspektora Wydziału Strategii i Rozwoju Gminy, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień 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. 2434), 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 zaciągania zobowiązań:**

- W latach 2020 - 2021 zaciągnięto zobowiązania wieloletnie obciążające budżet Miasta Kalety na 2023 r. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, bez upoważnienia Rady Miasta Kalety do zaciągania takich zobowiązań, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- ✓ aneksu Nr 2 do umowy Nr UM/33/2016 z dnia 22 czerwca 2016 r. zawartego w dniu 8 grudnia 2020 r. na zapewnienie stałego dopływu wody do stawu na terenie „IchtioParku” w Kaletach za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 1.450,00 zł, w którym ustalono termin realizacji od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2023 r.,
- ✓ umowy Nr UM/68/2021 zawartej w dniu 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Świadczenie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w części dotyczącej domków letniskowych, powstałych na terenie 4 (czterech) Gmin w Województwie Śląskim” za wynagrodzeniem

4.640.188,60 zł brutto, w której ustalono termin realizacji od dnia zawarcia umowy, lecz nie wcześniej niż od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.,

✓ umowy Nr UM/43/2020 zawartej w dniu 26 czerwca 2020 r. na „Kompleksową obsługę bankową budżetu Miasta Kalety oraz jego jednostek organizacyjnych”. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.,

✓ umowy nr UM/63/2021 zawartej w dniu 17 listopada 2021 r. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Kalety. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 18 listopada 2021 r. do dnia 17 listopada 2023 r.

W Wieloletnich Prognozach Miasta Kalety: uchwała Nr 111/XIII/2019 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 23 grudnia 2019 r. na lata 2020 - 2029 i uchwała Nr 179/XXIII/2020 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 23 grudnia 2020 r. na lata 2021 - 2029 zawarto upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy w zakresie działalności bieżącej do roku 2022.

Powyższe umowy i aneksy podpisał p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety, przy kontrasygnacie p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta.

### **Wniosek nr 3**

Zaciągać zobowiązania wieloletnie, zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Miejską w Kaletach, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2021 zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet Miasta Kalety na lata 2020 - 2023 bez upoważnienia Rady Miejskiej w Kaletach oraz bez zabezpieczenia środków w planie finansowym Zespołu Szkół Publicznych w Kaletach, co naruszało art. 211, art. 261 oraz art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy finansowej dla: Projektu z pojedynczym beneficjentem Programu ERASMUS+ nr 2020-1-IT02-KA229-0793601\_3 [projekt Water Guards W ramach programu Erasmus+, Akcji 2: Partnerstwa współpracy szkół]. Umowa została zawarta na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2022 r. Aneks nr 1 z dnia 2 grudnia 2021 r. okres realizacji projektu ustalono na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2023 r.

- umowy finansowej dla: Projektu z pojedynczym beneficjentem Programu ERASMUS+ nr 2020-1-PT01-KA229-078749\_5 [projekt Start with Yourself w ramach programu Erasmus+, Akcji 2: Partnerstwa współpracy szkół]. Umowa została zawarta na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2022 r. Aneks nr 1 z dnia 29 lipca 2021 r. okres realizacji projektu ustalono na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2023 r.

Ww. zadania wprowadzono do załącznika nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalety na lata 2020 - 2029, uchwałą Rady Miejskiej w Kaletach Nr 183/XXII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r., a aneksy do ww. umów uchwałą Rady Miejskiej w Kaletach Nr 279/XXXIV/2022 z dnia 28 marca 2022 r. Wydatki wynikające z ww. umów w wysokości 201.524,52 zł zabezpieczono w planie finansowym Zespołu Szkół Publicznych w Kaletach na rok 2020 w dniu 23 grudnia 2020 r.

Ww. umowy oraz aneksy podpisał w imieniu Miasta Kalety p. Krzysztof Lisiecki – Wicedyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Adama Mickiewicza w Kaletach.



#### **Wniosek nr 4**

Zaciągać zobowiązania wieloletnie zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Miejską w Kaletach, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), jak również zapewnić zaciąganie zobowiązań dotyczących danego roku budżetowego w okresie obowiązywania uchwały budżetowej oraz mających pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym jednostek organizacyjnych, stosownie do wymogów art. 211 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

– *W Wieloletnich Prognozach Finansowych Miasta Kalety na lata 2018 - 2029 nie wykazano zobowiązań wynikających z czterech umów pożyczek zaciągniętych w latach 2010 - 2017, które przysługiwały do spłaty w latach 2018 - 2029, tj. w:*

- *kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”:*

- *uchwały Rady Miejskiej w Kaletach Nr 249/XXXIII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalety na lata 2018 - 2029 (ze zm.) w kwocie 9.238.149,01 zł,*

- *uchwały Rady Miejskiej w Kaletach Nr 15/III/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalety na lata 2019 - 2029 w kwocie 7.952.149,01 zł,*

- *kolumnie 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”:*

- *uchwały Rady Miejskiej w Kaletach Nr 111/XIII/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalety na lata 2020-2029 (ze zm.) w kwocie 6.405.000,00 zł,*

- *uchwały Rady Miejskiej w Kaletach Nr 179/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalety na lata 2021-2029 (ze zm.) w kwocie 5.225.000,00 zł.*

*Wykazanie ww. danych było wymagane postanowieniami załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.) w związku z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

*Przygotowywanie projektów uchwał w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalety należało do p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta Kalety, a poprzednio zadania te wykonywała p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta.*

*W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Klaudiusza Kandzia – Burmistrza Miasta Kalety.*

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić uwzględnianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kalety rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartych umów pożyczek, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

## **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) bezpodstawnie zapłacono podatek od nieruchomości za dwa podmioty w kwocie łącznie 68.596,00 zł.*

*Powyższe naruszało art. 44 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) w związku z art. 62b § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło stowarzyszenia prowadzącego statutową działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, które było posiadaczem gruntu i budynku o niewyjaśnionej własności (zgodnie z księgą wieczystą właścicielem nieruchomości był Skarb Państwa, a zgodnie z ewidencją gruntów i budynków własność należała do Gminy Kalety) oraz klubu sportowego, który władał działkami o nr 134/34 i 161/16 na podstawie umowy użyczenia zawartej z Miastem Kalety.*

*Ponadto, w latach 2018 - 2019 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości oraz na podatek leśny złożone przez ww. klub sportowy. Zadeklarowana do opodatkowania przez ww. klub powierzchnia gruntów oraz lasów była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Było to niezgodne z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 2 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.) oraz art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.), a także art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie wstępnej kontroli wydatków należały do p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta Kalety, a do dnia 26 lipca 2019 r. do p. Renaty Sosnica – byłego Skarbnika Miasta Kalety. Zadania w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości i na podatek leśny należały do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety.*

### **Wniosek nr 6**

*Zaprzestać dokonywania wydatków z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości za inne podmioty, mając na uwadze art. 44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz przepisy art. 32 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2490), a także art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022r. poz. 1452).*

### **Wniosek nr 7**

*Podjąć działania w celu prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości osoby prawnej o nr karty kontowej PNP/1/49, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452) , art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888).*

- W latach 2018 - 2021 nieprawidłowo dokonywano potrąceń zobowiązań podatkowych podatników z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych z wierzytelności tych podmiotów, które na dzień potrącenia nie były wymagalne oraz na podstawie art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.), tj. z naruszeniem trybu, o którym mowa w art. 64 § 1 i § 2 w związku z art. 65 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).  
Potrąceń dokonywano na wniosek podatników na podstawie postanowień o potrąceniu (3 przypadki) lub oświadczeń o kompensacie (26 przypadków) na łączną kwotę 30.267,63 zł.

Ww. postanowienia i oświadczenia o kompensacie były podpisywane przez p. Joannę Gatys – Skarbnika Miasta Kalety, p. Jadwigę Janczyk – Zastępcę Skarbnika Miasta Kalety lub p. Renatę Sosnicę – byłego Skarbnika Miasta Kalety.

Zadania w zakresie dokonywania potrąceń wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety, a do dnia 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety.

### **Wniosek nr 8**

Zapewnić dokonywanie potrąceń wierzytelności, które są wymagalne, bezsporne i wzajemne, z zachowaniem przesłanek określonych w art. 64 § 1 i § 2 w związku z art. 65 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

- W 2021 r. nieprawidłowo wygaszono zobowiązanie podatnika z podatku od nieruchomości w kwocie 129.070,00 zł, tj. z naruszeniem art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Wygaszenie nastąpiło Decyzją Burmistrza Miasta Kalety z dnia 22 grudnia 2021 r. na podstawie art. 66 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z przeniesieniem przez podatnika przysługującego mu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz Gminy Kalety, aktem notarialnym sporządzonym 21 grudnia 2021 r.

Ww. kwotę, która nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej podatnika wraz z odsetkami za zwłokę, podzielono na należność główną i odsetki w nieprawidłowych proporcjach.

Składającą się na ww. kwotę należność główną, wygaszono w stosunku do wysokości wygaszonych odsetek w 169,49%, podczas gdy przypadająca Gminie Kalety od tego podatnika na dzień 21 grudnia 2021 r. kwota należności głównej stanowiła 295,23% w stosunku do naliczonych odsetek.

Przygotowanie treści ww. decyzji należało do pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miejskiego w Kaletach. Nadzór w tym zakresie należał do p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo- Księgowego w zakresie przygotowania dokumentacji do udzielania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości w trybie wygaszania zobowiązań podatkowych z uwzględnieniem zasady proporcjonalnego rozliczenia wpłaty za zaległość podatkową na poczet zaległości oraz na poczet odsetek za zwłokę, stosownie do wymogów art. 55 § 2, art. 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na względzie art. 68 i 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 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, art. 274a § 2, art. 281 § 1 oraz art. 281 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osoby fizyczne) o nr ewidencyjnych PNF/1/2251, PNF/1/2823, PNF/1/1893 i PNF/1/3269. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony kostką brukową, służący jako parking, chodnik), których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości.

Ponadto, w latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), dla ww. podatnika o nr ewidencyjnych PNF/1/2251 i PNF/1/2823, będącego właścicielem więcej niż jednej nieruchomości, położonych na terenie Gminy Kalety pod dwoma różnymi adresami, prowadzono ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w postaci dwóch odrębnych kart kontowych, niezgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz zapisami „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta Kalety”, stanowiącej zał. nr 8 do zarządzenia Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz przyjmowanie składanych informacji przez podatników oraz wydawanie decyzji wymiarowych należały do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety, a do dnia 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety.

#### **Wniosek nr 10**

Podjąć działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych PNF/1/2251, PNF/1/2823, PNF/1/1893 za lata 2018 - 2022 oraz podatnika o nr PNF/1/3269 za lata 2019 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze postanowienia ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452).

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6, ust.9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452), mając na uwadze informacje wymagane postanowieniami 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) 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.).

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie prowadzenia konta szczegółowych do kont analitycznych, służących do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków w sposób zgodny z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz zapisami „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta Kalety”, stanowiącej zał. nr 8 do zarządzenia Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, 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 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nie wydawano i nie doręczano decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości. Powyższe naruszało art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1795 z późn. zm.), w związku z art. 366 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.) oraz art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.)*

*Powyższe dotyczyło podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr ewidencyjnych: PNF/1/679 (dot. działki nr 2118/84 o pow. 0,0102 ha, zabudowanej budynkiem o nr 3832), PNF/1/1736, PNF/1/3918, PNF/1/1934, PNF/1/3899, PNF/1/3706, PNF/1/3620, PNF/1/3848, PNF/1/3639, PNF/1/2306, PNF/1/2880.*

*Zadania w zakresie wydawania i doręczania decyzji wymiarowych należały do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety, a do dnia 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety.*

### **Wniosek nr 13**

Zapewnić wydawanie i doręczanie decyzji wymiarowych dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości, stosownie do wymogów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452), mając na uwadze art. 366 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) oraz art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

- *W latach 2020 - 2021 zaniechano sporządzenia załączników do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 oraz na rok 2021 złożonych przez Miasto Kalety wymaganych § 1 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), które weszło w życie w dniu 1 lipca 2019 r. Ponadto, deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2020 nie zawierała adnotacji o dokonanych czynnościach sprawdzających*

formalną zgodność deklaracji, niezgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.),

Deklaracje Miasta Kalety na rok 2020 oraz 2021 zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza Miasta Kalety przez p. Dariusza Szewczyk – ówczesnego Zastępcę Burmistrza Miasta Kalety oraz Sekretarza Miasta Kalety.

#### **Wniosek nr 14**

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości przez Miasto Kalety, z uwzględnieniem załączników wymaganych 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).

#### **W zakresie dochodów z mienia:**

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nie podejmowano w stosunku do prowadzących działalność gospodarczą dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Kalety, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu dzierżawnego, czynności w celu wyegzekwowania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.). Z dniem 1 stycznia 2020 r. tytuł ustawy został zmieniony na „o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych”. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.)

Powyższe dotyczyło 3 dzierżawców, w związku zawartymi umowami:

- z dnia: 1 czerwca 2015 r., 1 czerwca 2018 r., 25 maja 2021 r.,
- z dnia: 10 stycznia 2018 r., z dnia 7 stycznia 2021 r., z dnia 24 sierpnia 2021 r.,
- z dnia 31 lipca 2020 r.

Opóźnienie w zapłacie czynszu wynosiło od 1 do 306 dni.

Zadania w zakresie egzekwowanie ww. należności nie zostały powierzone żadnemu pracownikowi Urzędu Miejskiego w Kaletach.

#### **Wniosek nr 15**

Powierzyć pisemnie pracownikom Urzędu Miejskiego w Kaletach zadania w zakresie egzekwowanie należności Miasta Kalety z tytułu rekompensaty, o której mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r., poz.893).

#### **Wniosek nr 16**

Przeanalizować terminy płatności, przypadające w latach 2019 - 2022 (do dnia kontroli), należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 424 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 ust. 1 ww. ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 z późn. zm.).

- W 2021 r. zawarto kolejną umowę dzierżawy części nieruchomości Gminy Kalety na okres 3 lat, pomimo że w okresie poprzedzającym nie opublikowano wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy. Było to niezgodne z art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).  
Powyższe dotyczyło umowy z dnia 17 stycznia 2021 r. o dzierżawę części działki nr 1575/81, tj. powierzchni „ok. 13 m<sup>2</sup>”. Poprzednio obowiązywała umowa z dnia 10 stycznia 2018 r. dzierżawy części nieruchomości o nr 1575/81, zawarta na okres 3 lat, tj. do 9 stycznia 2021 r.

Ze strony Gminy Kalety umowa została podpisana przez p. Klaudiusza Kandzia – Burmistrza Miasta Kalety.

Zadania w zakresie przygotowania postępowań o dzierżawę nieruchomości Miasta Kalety należały do zadań pracowników Referatu Gospodarki Mieniem Gminy i Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

#### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Mieniem Gminy i Gospodarki Przestrzennej w zakresie przygotowania i publikacji wykazów nieruchomości Miasta Kalety przeznaczonych do wydzierżawienia, stosownie do wymogów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 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 realizacji planu finansowego:**

- W latach 2018 - 2019 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki – Urzędzie Miejskim w Kaletach, czym naruszono 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.).  
Przekroczenia planu wydatków nastąpiły w zakresie wydatków o łącznej wartości 5.301,57 zł poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
  - dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w dniu 27 września 2018 r. na kwotę 3 239,65 zł,  
Zmiany planu dokonano dnia 28 września 2018 r.
  - dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92601 „Obiekty sportowe”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w dniach 10 i 17 września 2018 r. na łączną kwotę 1.355,00 zł,  
W dniu 30 września 2018 r. przesięgowano wydatki do innej klasyfikacji budżetowej.
  - dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4190 „Nagrody konkursowe” w dniu 16 września 2019 r. na kwotę 538,38 zł,  
W dniu 25 września 2019 r. zaksięgowano zmniejszenie wydatków w ww. klasyfikacji budżetowej z tytułu zwrotu zaliczki w kwocie 538,38 zł.

➤ dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 „Pozostała działalność” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w dniu 27 listopada 2019 r. w kwocie 168,54 zł. W dniu 29 listopada 2019 r. prześlęgowano wydatki do innej klasyfikacji budżetowej.

Powyższe wydatki pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym zatwierdzili do wypłaty: p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety oraz p. Dariusz Szewczyk – były Zastępca Burmistrza. Wstępną kontrolę zgodności ww. wydatków z planem finansowym dokonały w 2018 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta oraz Zastępca Skarbnika, w 2019 r. p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta oraz Zastępca Skarbnika.

#### **Wniosek nr 18**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Kaletach, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- W planach finansowych Urzędu Miejskiego w Kaletach na lata 2018 - 2022 nie zostały uwzględnione wydatki z tytułu dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty, co było niezgodne z art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W ww. okresie wydatki z tytułu dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty były ujęte w planach finansowych jednostki organizacyjnej Miasta Kalety (jednostki budżetowej) pn. Centrum Usług Wspólnych w Kaletach.

Kwota udzielonych dotacji to: w 2018 r. – 1.476.941,01 zł, w 2019 r. – 1.406.732,75 zł, w 2020 r. – 1.310.184,45 zł, w 2021 r. – 1.587.330,86 zł, w 2022 r. (do dnia kontroli) – 281.404,50 zł.

Zadania z zakresu przekazywania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kalety i pracownikom Urzędu Miejskiego wytycznych oraz danych niezbędnych do opracowania projektu budżetu należały do: p. Renaty Sośnica – byłego Skarbnika Miasta, p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta.

Odpowiedzialność w zakresie prawidłowego sporządzenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Kalety, w tym Urzędu Miejskiego w Kaletach, należała do p. Klaudiusza Kandzia – Burmistrza Miasta Kalety i jednocześnie Kierownika jednostki Urząd Miejski w Kaletach.

#### **Wniosek nr 19**

Zapewnić realizację zadań Miasta Kalety z zakresu udzielania dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego w Kaletach, zgodnie z art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

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

- W latach 2018, 2020 i 2021 przedłożono Radzie Miejskiej w Kaletach projekty uchwał w sprawie programów współpracy Miasta Kalety z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 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.) na lata następne, w terminie



uniemożliwiającym uchwalenie ww. programów do dnia 30 listopada, tj. zgodnie z wymogiem art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

Na poszczególne lata budżetowe: 2019, 2021, 2022 programy współpracy Miasta Kalety z organizacjami pozarządowymi były przyjmowane uchwałami Rady Miejskiej w Kaletach odpowiednio: Nr 18/II/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r., Nr 192/XXII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r., Nr 262/XXXI/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r.

Projekty ww. uchwał zostały przekazane do Biura Rady Miejskiej w Kaletach odpowiednio w dniach: 6 grudnia 2018 r., w dniu 9 grudnia 2020 r., w dniu 2 grudnia 2021 r.

Zadanie dotyczące przygotowania ww. projektów należało do Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji, Promocji i Pozyskiwania Środków UM w Kaletach.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminny (Dz.U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), przygotowanie projektów uchwał Rady Miejskiej w Kaletach, zapewniających realizację zadań Miasta określonych przepisami prawa, należało do p. Klaudiusza Kandzia – Burmistrza Miasta Kalety.

### **Wniosek nr 20**

Zapewnić przedkładanie Radzie Miejskiej w Kaletach projektów uchwał w sprawie programów współpracy Miasta Kalety z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327), w terminie umożliwiającym uchwalenie ww. programów, określonym w art. 5a ust. 1 ww. ustawy.

- W latach 2018 - 2021 zaniechano przedłożenia Radzie Miejskiej w Kaletach oraz opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji przyjętych na poszczególne lata budżetowe 2017 - 2020 programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 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.).

Powyższym naruszono art. 5a ust. 3 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.

Ww. programy zostały przyjęte uchwałami Rady Miejskiej w Kaletach odpowiednio: Nr 162/XXII/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r., Nr 237/XXXII/2017 z dnia 23 listopada 2017 r., Nr 18/II/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r., Nr 99/XII/2019 z dnia 25 listopada 2019 r.

Zgodnie z ww. uchwałami, termin do przedłożenia ww. sprawozdań Radzie Miejskiej w Kaletach i ich publikacji upływał z dniem 30 kwietnia.

Zadania dotyczące przygotowania ww. sprawozdań należały do Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, Promocji i Pozyskiwania Środków.

Ww. sprawozdania nie zostały sporządzone a tym samym nie zostały przedłożone Radzie Miejskiej w Kaletach i nie zostały opublikowane na skutek niedopatrzenia odpowiedzialnego w tym zakresie ww. pracownika.

### **Wniosek nr 21**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacji, Promocji i Pozyskiwania Środków w zakresie sporządzania sprawozdań z realizacji programów współpracy Miasta Kalety z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

(Dz.U. z 2022 r. poz. 1327), celem ich przedłożenia Radzie Miejskiej w Kaletach i opublikowania na stronie BIP Miasta Kalety – stosownie do wymogów art. 5a ust. 3 ww. ustawy, mając na względzie art. 68 i 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 otwarty konkurs ofert w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) na dofinansowanie realizacji zadania: *Organizacja zajęć sportowych, upowszechnianie sportu i promocja miasta poprzez uczestnictwo w rozgrywkach na poziomie lokalnym i ponadlokalnym w 2021 r.*, gdzie:

- przyjęto ofertę klubu sportowego, która nie została wypełniona w poz. pkt 6 „Dodatkowe informacje dotyczące realizacji zadania publicznego”, natomiast w ogłoszeniu dotyczącym przeprowadzenia ww. konkursu nie zawarto informacji o odstąpieniu od wymogu składania ww. informacji.

Oferta została złożona niezgodnie z wzorem (formularzem) ofert, przyjętym w rozporządzeniu Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie umów i ofert dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r., poz. 2057).

Ocena ofert w ramach niniejszego postępowania oraz odrzucenie ofert niespełniających warunków formalnych konkursu należały do składającej się z pracowników Urzędu Miejskiego w Kaletach Komisji Konkursowej, powołanej zarządzeniem Nr 0050.21.2021 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 12 lutego 2021 r.

- w dniu 16 lutego 2021 r. zawarto umowę o udzielenie dotacji w kwocie 111.000,00 zł klubowi sportowemu pomimo tego, iż aktualizacja oferty załączona do umowy, nie została podpisana przez osoby uprawnione do reprezentowania Klubu.

Powyższe uchybiało wymogom kompletności umowy, której wzór określono w rozporządzeniu Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie umów i ofert dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r., poz. 2057).

Ponadto, aktualizacja oferty nie zawierała potwierdzenia jej wpływu do Urzędu Miejskiego w Kaletach (brak potwierdzenia rejestracji dokumentu w kancelarii), czym naruszono § 42 ust. 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, aktualizacja została złożona bezpośrednio na ręce pracownika Wydziału Organizacji, Promocji i Pozyskiwania Środków/Przewodniczącego Komisji Konkursowej a brak podpisu na ofercie i przedłożenie jej do rejestracji w Kancelarii Urzędu Miejskiego w Kaletach zostały przeoczone.

Ww. umowę ze strony Miasta Kalety podpisał p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety przy kontrasygnacie p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta.

## **Wniosek nr 22**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach:

- w zakresie prawidłowej oceny ofert, tj. zgodnie z zasadami określonymi w Ogłoszeniu o konkursie ofert, sporządzonym na podstawie art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
- w zakresie przestrzegania § 42 ust. 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 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 i sprawozdawczości:**

- *W 2019 r. zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kaletach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji oraz na podstawie art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 r. – przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.), na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania ww. konta 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.).*

*Powyższe dotyczyło ujęcia wartości czterech działek nabytych w 2019 r. o łącznej wartości 403.425,00 zł, które ujęto w księgach 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym od sześciu do ośmiu miesięcy po uprawomocnieniu się decyzji*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z przyjętej przez Referat Gospodarki Mieniem Gminy i Gospodarki Przestrzennej zasady sporządzania i przekazywania druków PK do Wydziału Finansowo-Budżetowego dopiero po ujawnieniu i wpisaniu prawa własności w księgach wieczystych w momencie otrzymania zawiadomienia z Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Tarnowskich Górach.*

*Skutkiem powyższego w bilansie jednostki - Urzędu Miejskiego w Kaletach sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono środki trwałe o łączną kwotę 403.425,00 zł.*

*Ww. bilans podpisali: p. Dariusz Szewczyk – Sekretarz Miasta i p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta.*

*Powyższe środki trwałe nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Kalety wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.29.2020 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 17 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Kalety za 2019 r., co było wymagane art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu według stanu na ostatni dzień grudnia 2019 r. inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji, niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości z późn. zm.

W inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji dotyczącej środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. różnic nie stwierdzono, co potwierdza protokół z dnia 10 lutego 2020 r. podpisany przez Członków komisji, tj. pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz byłego Kierownika Referatu Gospodarki Mieniem Gminy i Gospodarki Przestrzennej. Protokół zatwierdzony został przez p. Klaudiusza Kandzia – Burmistrza Miasta Kalety oraz p. Joannę Gatys – Skarbnika Miasta.

Zadania w zakresie przekazywania dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Miasta Kalety do Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz sporządzanie informacji o stanie mienia należały do obowiązków byłego Kierownika Referatu Gospodarki Mieniem i Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju Gminy.

### **Wniosek nr 23**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 4 ust 2, art. 20 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.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych 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 art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

- prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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 2018 - 2022 (do dnia kontroli) zaniechano przypisu na koniec kwartału odsetek od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości rozłożonych na raty. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz § 11 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.) w związku z art. 51, art. 53 § 1 i § 2, art. 54 § 1 pkt 5, art. 259 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), a także Zasadami prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej



w Urzędzie Miejskim w Kaletach, stanowiącymi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Dotyczyło to zaległości podatkowych rozłożonych na raty na podstawie 3 decyzji na łączną kwotę 38.840,92 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw z zakresu księgowości podatkowej należały do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta, a do dnia 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta.

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) prowadzono księgi pomocnicze do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych (karty kontowe podatników) z wykorzystaniem programu, który nie zapewniał sporządzania wydruków z oznaczeniem nazwy rodzaju księgi rachunkowej, daty zapisu księgowego oraz sumowania operacji na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, stosownie do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i ust. 5 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

Ujmowane na kartach kontowych zapisy księgowe oznaczone były datą dowodu księgowego w rozumieniu ww. ustawy o rachunkowości, brak było natomiast daty zapisu księgowego, czyli daty faktycznego wprowadzenia zapisu do ewidencji księgowej.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw z zakresu księgowości podatkowej należały do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta, a do dnia 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta.

#### **Wniosek nr 24**

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej prowadzonej dla podatników podatku od nieruchomości w zakresie:

- przypisywania odsetek od zaległości podatkowych, stosownie do § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z art. 49 § 2 i art. 51 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- z uwzględnieniem wymogów art. 13 ust. 4 i ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, 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 2018 - 2021 w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kaletach na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujęto przekazanie środków pieniężnych z rachunku wydatków na rachunek dochodów z tytułu potrącenia wierzytelności, pomimo że operacje te nie dotyczyły przepływów pieniężnych, lecz zaliczenia jednej wierzytelności na poczet drugiej, niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221, wynikającymi z 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. poz. 1911 z późn. zm. oraz przepisami § 4 ust. 1 pkt 4, § 9 ust. 2, § 11 ust. 3 pkt 3, § 17 ust. 2 pkt 2 lit. f rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)*

*Konsekwencją powyższego było niewykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r. w kolumnie „Potrącenia” skutków wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. Skutki te w łącznej kwocie 30.267,63 zł nieprawidłowo wykazano w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty).*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta, a do dnia 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta.*

#### **Wniosek nr 25**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie ewidencji księgowej potrąceń wierzytelności za pośrednictwem kont rozrachunkowych, mając na uwadze zasady ich działania 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 2020 r. poz. 342) oraz postanowienia § 3 pkt 1, 4, 6, § 4 ust. 1 pkt 4, § 9 ust. 2, § 11 ust. 3 pkt 3, § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), a także art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

- W latach 2018 - czerwiec 2022 (do dnia kontroli) w Urzędzie Miejskim w Kaletach prowadzona była ewidencja księgowa na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, pomimo iż nie prowadzono wyodrębnionego rachunku bankowego przypisanego do konta księgowego 130 „Rachunek bieżący jednostki”, lecz wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu przypisany do konta księgowego 133 „Rachunek budżetu”. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji na ww. kontach, 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).*

Ww. konta 222 i 223 zostały przewidziane w zarządzeniu Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości (ze zmianami).

Prowadzenie ewidencji księgowej dla Urzędu Miejskiego w Kaletach należało do zadań Zastępcy Skarbnika Miasta Kalety, nadzór w tym zakresie należał do p. Joanny Gatys – Skarbnika Miasta Kalety, a przed 26 lipca 2019 r. do p. Renaty Sosnica – byłego Skarbnika Miasta Kalety.

### **Wniosek nr 26**

Dostosować zakładowy plan kont, stanowiący załącznik nr 2 do obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Kaletach polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 31 grudnia 2015 r. (ze zmianami) do zasad określonych 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), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

- W latach 2021 - 2022 w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kaletach zaniechano ujęcia w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków z tytułu umowy Nr UM/68/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Świadczenie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w części dotyczącej domków letniskowych, powstałych na terenie 4 (czterech) Gmin w Województwie Śląskim” na kwotę 4.640.188,60 zł brutto z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. Było to niezgodne z zasadami ewidencji na ww. kontach 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 z zapisami polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.218.2015 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 31 grudnia 2015 r. (ze zm.), w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Przypisanie zaangażowania wydatków z powyższej umowy następowało w momencie IV kwartału z pominięciem konta 998, a następnie przypisanie w roku następnym na koncie 998 z pominięciem konta 999.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na pozabilansowych kontach należały do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety.

### **Wniosek nr 27**

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 oraz zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych

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), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 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 zaprowadzono ewidencji podatkowej dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Kaletach, niezgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz zasadami prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).*

*Na podstawie uchwały Nr 138/XVII/2020 Rady Miejskiej w Kaletach w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, zmienionej uchwałą Nr 143/XVII/2020 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 20 maja 2020 r., przewidziano zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wykonywanej przez wskazane grupy przedsiębiorców, będące podatnikami podatku od nieruchomości, których płynność finansowa uległa pogorszeniu co najmniej 30% w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.*

*Z powyższego zwolnienia w 2020 r. skorzystał podatnik podatku od nieruchomości o nr karty kontowej PNP/1/53 (osoba prawna).*

*W ewidencji księgowej nie ujęto danych o zwolnieniu w kwocie 1.254,00 zł za okres kwiecień 2020 r.*

*W konsekwencji w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kalety oraz rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. nie ujęto skutków ww. zwolnienia.*

*Prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym oraz przygotowywanie danych do sprawozdań budżetowych w zakresie zwolnień udzielonych na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Kaletach należało do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety.*

*Powyższe sprawozdania podpisał: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety oraz z upoważnienia kierownika jednostki p. Dariusz Szewczyk – Sekretarz Miasta Kalety.*

### **Wniosek nr 28**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie:

- prawidłowego prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138),
- prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kalety, stosownie do art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości



(Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r., Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz § 3 ust. 1 pkt 9, a także § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia 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 latach 2019 - 2020 (do dnia kontroli), w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kalety oraz w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. nieprawidłowo ujęto skutki decyzji Burmistrza Miasta Kalety w sprawie rozłożenia na raty zaległości, które wygasły z mocy prawa. Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej zał. nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) w związku z art. 259 § 1 pkt 2 oraz § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło skutków wynikających z 2 decyzji Burmistrza Miasta Kalety: nr WFB.3120.6.2.2019.U z dnia 13 listopada 2019 r. i nr WFB.3120.1.2.2019.U z dnia 3 marca 2020 r. Ww. decyzje wygasły w związku z nieterminowymi płatnościami podatnika.*

*W konsekwencji w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dział 756 rozdział 75616 § 031 kol. 15) oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kalety w kolumnie 6 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązków pobrania, ograniczenie poboru” wg stanu na dzień:*

*- 31 grudnia 2019 r. wykazano kwotę 1.371,60 zł zamiast 1.242,00 zł, różnica 129,60 zł;*

*- 31 grudnia 2020 r., wykazano kwotę 18.018,12 zł, zamiast 7.000,00 zł, różnica 10.260,32 zł.*

*Ww. sprawozdania podpisali: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety oraz z upoważnienia kierownika jednostki p. Dariusz Szewczyk, Sekretarz Miasta Kalety.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz przygotowywania danych do sprawozdań budżetowych w przedmiotowym zakresie należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety.*

### **Wniosek nr 29**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego ustalania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Miasta Kalety, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), zaniechano sporządzania sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Sporządzano odrębne sprawozdania dla jednostki (urząd) oraz odrębne dla organu, niezgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Powyższe dotyczyło:

- sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2021 r. jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujących dane jako jednostki budżetowej i jako organu.
- sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz III kwartał 2021 r. dla Urzędu Miejskiego w Kaletach (Jednostki) oraz organu jak również Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. 2019 r., 2020 r. oraz na koniec III kwartału 2021 r., obejmujących dane dla Urzędu Miejskiego w Kaletach (jednostki) oraz organu.

Zadania w zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27 należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Kalety. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety, a poprzednio (do dnia 26 czerwca 2019 r.) p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety. Sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z faktycznie sporządzała p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety, a przed 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalet

Ww. sprawozdania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety oraz p. Dariusz Szewczyk – Sekretarz Miasta Kalety. Sprawozdania za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2021 r. podpisali: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety oraz p. Dariusz Szewczyk – Sekretarz Miasta Kalety.

W trakcie kontroli przedłożono prawidłowo sporządzone jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-N oraz Rb-Z (Organu i Urzędu) wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Wskazane sprawozdania podpisali: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety i p. Dariusz Szewczyk – Sekretarz Miasta Kalety.

### **Wniosek nr 30**

Wzmocnić nadzór nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdań jednostkowych stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

- *W jednostkowych oraz zbiorczych kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na: II kwartał 2019 r., III kwartał 2019 r. i IV kwartał 2019 r., w wierszu N2.1 pożyczki krótkoterminowych nie wykazano należności Miasta Kalety z tytułu udzielonej pożyczki.*

*Powyższym naruszono § 13 ust. 1 pkt 2 oraz § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia.*

*Powyższe dotyczyło należności Miasta Kalety wynikających z umowy pożyczki nr UM/1/2018 zawartej w dniu 21 sierpnia 2018 r. z klubem sportowym na zadania współfinansowane ze środków UE w kwocie 296.935,00 zł. Należności te wynikały z ewidencji analitycznej budżetu konta 250-01 „Należności finansowe – pożyczka udzielona KS Unia Kalety”. Zwrotu części pożyczki w kwocie 282.088,25 zł dokonano w dniu 10 stycznia 2020 r.*

*Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N faktycznie wykonywała p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety, a przed 26 lipca 2019 r. p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety.*

*Jednostkowe sprawozdania Rb-N wg stanu na II kw. podpisali p. Renata Sosnica – były Skarbnik Miasta Kalety i z upoważnienia kierownika jednostki p. Dariusz Szewczyk – ówczesny Zastępca Burmistrza Miasta Kalety oraz Sekretarz Miasta. Jednostkowe sprawozdania Rb-N wg stanu na III kw. 2019 r. oraz IV kw. 2019 r. podpisali: p. Joanna Gatys – Skarbnik Miasta Kalety oraz z upoważnienia kierownika jednostki p. Dariusz Szewczyk – ówczesny Zastępca Burmistrza Miasta oraz Sekretarz Miasta Kalety.*

### **Wniosek nr 31**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie prawidłowego przygotowywania danych do sprawozdań z operacji finansowych w zakresie wykazywania należności z tytułu udzielonych pożyczek, mając na uwadze zasady sporządzania sprawozdania Rb-N zawarte w § 13 ust. 1 pkt 2 oraz § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej zał. nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, a także 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 audytu wewnętrznego:**

- *W 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Kaletach zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż ujęta w uchwale budżetowej Miasta Kalety kwota dochodów i przychodów przekraczała 40.000.000,00 zł. Powyższym naruszono art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w związku z art. 282 ust. 1 i art. 276 ww. ustawy o finansach publicznych.*

*W 2019 r. przekroczenie ww. kwoty w planie budżetu Miasta Kalety (plan dochodów i przychodów) nastąpiło na dzień 18 kwietnia 2019 r. Zgodnie z uchwałą Nr 68/VIII/2019 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Kalety, plan ten wyniósł 40.013.447,29 zł.*

O rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kalety, Burmistrz Miasta Kalety poinformował Ministerstwo Finansów pismem z dnia 22 czerwca 2020 r.

Umowa o prowadzenie przez Usługodawcę audytu wewnętrznego w Gminie Kalety oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 31 maja 2021 r., została zawarta w dniu 29 maja 2020 r.

### **Wniosek nr 32**

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami art. 274 ust. 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 2018 - 2022 (do dnia 16 lutego 2022 r.), nie określono maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Kaletach, na stanowiskach: Naczelników i Zastępców Naczelników Wydziałów, Kierownika Referatu, Inspektorów, Podinspektorów, Referentów, pracowników administracyjnych i obsługi, pracowników gospodarczych. Naruszono tym samym art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.),

W § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników, stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 265/69/2009 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zm.), określono jedynie maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników UM w Kaletach, zatrudnionych na stanowiskach: Sekretarza, Zastępcy Skarbnika, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz przyjęto, że określone w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, wydanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych „wysokość minimalnych kwot dla kategorii zaszeregowania I-XXII, podane z tabeli miesięcznego poziomu wynagrodzenia dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w jej części A (...), przyjmuje się w poczwórnej wysokości.

Zadania w zakresie spraw kadrowych należały do pracownika Wydziału Organizacji, Promocji i Pozyskiwania Środków, podlegającego w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Kaletach p. Dariuszowy Szewczykowi – Sekretarzowi Miasta.

W trakcie kontroli wprowadzono zarządzenie Nr 0050.32.2022 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kaletach, w którym ustalono maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników UM w Kaletach.

- W latach 2018 - 2022 (do dnia 25 stycznia 2022 r.) nie określono w drodze zarządzenia maksymalnych miesięcznych wynagrodzeń kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych Miasta Kalety, czym naruszono art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

Zadania w zakresie spraw kadrowych należały do pracownika Wydziału Organizacji, Promocji i Pozyskiwania Środków, podlegającego w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Kaletach p. Dariuszowy Szewczykowi – Sekretarzowi Miasta.

W trakcie kontroli wprowadzono, obowiązujące od 1 lutego 2022 r., zarządzenie Nr 0050.21.2022 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie określenia maksymalnego



*miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Kalety.*

**Wniosek nr 33**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Kalety w zakresie kontroli zgodności postanowień przepisów wewnętrznych w zakresie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kaletach oraz kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych Miasta Kalety, z wymogami art. 39 ust. 1 pkt 2 i art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530), 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.).

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