



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

Znak: WK-610/15/4/22

Katowice, 5 sierpnia 2022 r.

**Pan**  
**Michał Aloszko**  
**Burmistrz**  
**Woźnik**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 marca 2022 r. do 6 maja 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Woźniki** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 6 maja 2022 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 czerwca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 zakresie przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 789 km 13+813,60-14+594,30 II ETAP” oraz jego realizacji stwierdzono:*
  - *w ogłoszeniu o zamówieniu nie wskazano dokumentów wymaganych przez zamawiającego od wykonawcy, jakie powinien złożyć w przypadku, gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego, a które zostały wskazane w SIWZ, tj.:*
    - *zobowiązania podmiotu trzeciego do udostępnienia zasobów,*
    - *potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania.*
  - Powyższe było niezgodne z art. 41 pkt 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).*
  - *zamawiający zaniechał żądania w postępowaniu wszystkich wymaganych od wykonawcy dokumentów, jakie powinien złożyć w przypadku, gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego, potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).*

Powyższym naruszono art. 22a ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126). Zgodnie z SIWZ na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia podmiotu trzeciego, na zasoby którego powołuje się wykonawca, wymagano tylko dokumentów wskazanych w § 5 pkt 2, 3 i 4 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, natomiast zaniechano żądania dokumentów wymienionych w § 5 pkt 1 oraz pkt 5 - 9 tego rozporządzenia.

➤ zaniechano sporządzenia załącznika do protokołu postępowania, w którym powinno zostać wskazane, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, w związku z ustaleniem kryterium cenowego o wadze przekraczającej 60%, czym naruszono art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Kryterium cenowe w niniejszym postępowaniu wynosiło 90%.

➤ nie wyegzekwowano od wykonawcy przedłużenia ważności gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy bądź wniesienia nowego zabezpieczenia w jednej z form przewidzianych w art. 148 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z przesunięciem terminu realizacji zamówienia do dnia 6 listopada 2020 r.

Naruszono tym art. 147 ust. 2 w związku z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe naruszało również postanowienia § 15 ust. 2 umowy o zamówienie Nr 178/2020 z dnia 21 maja 2020 r., zgodnie z którymi strony umowy postanowiły, że część zabezpieczenia w wysokości 70% ustalonej kwoty wynagrodzenia zostanie zwolniona 30 dni po ostatecznym, bezusterkowym odbiorze. Ważność gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy upłynęła w dniu 29 sierpnia 2020 r., natomiast ostateczny odbiór robót nastąpił w dniu 24 listopada 2020 r.

– W zakresie przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn.: „1. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy sieci kanalizacyjnej na terenie Kamienicy, 2. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy sieci kanalizacyjnej i przebudowy sieci wodociągowej na terenie Lubszy” stwierdzono:

➤ brak jednolitości zapisów pomiędzy specyfikacją istotnych warunków zamówienia a projektem umowy stanowiącym załącznik do SIWZ w zakresie wymogów dotyczących żądania przez zamawiającego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, czym naruszono zasadę przejrzystości postępowania wyrażoną w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w pkt 21 SIWZ – Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wymagane było od wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości zadania nr 1 i 5% wartości zadania nr 2.

Natomiast w projekcie umowy stanowiącej załącznik do SIWZ nie przewidziano postanowień dotyczących wniesienia ww. zabezpieczenia wykonania umowy.

Skutkiem powyższego również w umowie o zamówienie Nr 330/2019 zawartej w dniu 21 listopada 2019 r. nie przewidziano takich postanowień i nie wymagano od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia;

➤ w ogłoszeniu o zamówieniu nie wskazano dokumentów wymaganych przez zamawiającego od wykonawcy, jakie powinien złożyć w przypadku, gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego, a które zostały wskazane w SIWZ, tj.:

- zobowiązania podmiotu trzeciego do udostępnienia zasobów,
- potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania.

Powyższe było niezgodne z art. 41 pkt 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

➤ Zamawiający zaniechał żądania od wykonawcy w postępowaniu wszystkich wymaganych dokumentów, jakie powinien złożyć w przypadku, gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego, potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Powyższym naruszono art. 22a ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 9 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126). Zgodnie z SIWZ na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia podmiotu trzeciego, na zasoby którego powołuje się wykonawca, wymagano tylko dokumentów wskazanych w § 5 pkt 2, 3 i 4 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, natomiast zaniechano żądania dokumentów wymienionych w § 5 pkt 1 oraz pkt 5 - 9 tego rozporządzenia.

➤ zaniechano wezwania wykonawcy do uzupełnienia dokumentu wymaganego na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. „wykazu dostaw lub usług” o informacje wymagane przez zamawiającego. Naruszono tym art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o zamówienia publiczne oraz przeprowadzenie postępowań należały do pracowników Referatu Zamówień Publicznych, Funduszy Zewnętrznych i Gospodarki Mieszkaniowej. Nadzór nad realizacją umów o zamówienia należał do pracowników Referatu Inwestycji i Infrastruktury Komunalnej.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach wykonującymi zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o zamówienie publiczne oraz nadzorem nad ich realizacją w zakresie:

- wskazywania w dokumentach zamówienia, tj. w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji warunków zamówienia podmiotowych środków dowodowych, jakie powinien złożyć wykonawca w przypadku, gdy polega na zasobach podmiotu trzeciego, w celu zbadania czy nie zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, które zostały przewidziane względem wykonawcy, stosownie do art. 281 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 272 ust. 2 i art. 119 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz wzoru ogłoszenia o zamówieniu stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),
- dochowania spójności pomiędzy treścią specyfikacji warunków zamówienia a projektem umowy o zamówienie w zakresie wymogów dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 16 pkt 2 w związku z art. 281 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 19 ww. ustawy,
- czynności mających wpływ na wynik postępowania, tj. rzetelnego badania czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnia określone przez

zamawiającego warunki udziału w postępowaniu, stosowanie do art. 128 ust. 1, art. 57 pkt 2) i art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),

- egzekwowania od wykonawcy ponownego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w przypadku utraty jego ważności przed zakończeniem zamówienia i uznaniem przez zamawiającego zamówienia za należycie wykonane, stosownie do art. 449 ust. 2 w związku z art. 453 ust. 1 powyższej ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **W zakresie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego:**

- *W dniu 16 marca 2020 r. zawarto Porozumienie nr 12/KT/2020 z Województwem Śląskim dotyczące przyjęcia przez Gminę Woźniki zadania pn.: „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 789 km 13+813,60-14+594,30 II ETAP oraz pełnienie funkcji inwestora w rozumieniu art. 20 pkt 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych” należącego do zakresu zadań województwa, pomimo braku zgody Rady Miejskiej w Woźnikach na przyjęcie tego zadania wyrażonej w formie stosownej uchwały.  
Powyższym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie planowania i koordynowania prac związanych z budową ścieżek rowerowych należały do zadań Referatu Inwestycji i Infrastruktury Komunalnej.*

*Przygotowanie projektu uchwały należało do p. Michała Aloszko – Burmistrza Woźnik, mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym.*

#### **Wniosek nr 2**

Zawierać porozumienia w sprawie przyjęcia zadań z zakresu innych jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie po wcześniejszym uzyskaniu zgody Rady Miejskiej w Woźnikach wyrażonej w formie uchwały, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.), w związku z art. 8 ust. 2a tej ustawy.

#### **W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 21 listopada 2019 r. zawarto umowę Nr 330/2019 o zamówienie publiczne pn.: „1. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy sieci kanalizacyjnej na terenie Kamienicy, 2. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy sieci kanalizacyjnej i przebudowy sieci wodociągowej na terenie Lubszy” na okres przekraczający rok budżetowy, z terminem realizacji ustalonym do 18 grudnia 2020 r. Przedsięwzięcia takiego nie przewidziano w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Woźniki na lata 2019 - 2025, przyjętej uchwałą Nr 30/III/2018 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28 grudnia 2018 r. (ze zmianami).  
Powyższym naruszono art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).  
Umowę wraz z aneksami przedłużającymi termin wykonania podpisał p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik, przy kontrasygnacie p. Beaty Buchenfeld – Skarbnika Gminy Woźniki.*

### **Wniosek nr 3**

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnienia wynikającego z wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2020 r. z budżetu Gminy Woźniki udzielono pożyczkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Psarach na podstawie umowy w kwocie 55.000,00 zł, pomimo tego, że Rada Miejska w Woźnikach nie ustaliła maksymalnej wysokości (limitu) pożyczek, udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym 2020. Powyższym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.).*

*W tej sprawie Burmistrz Woźnik podjął zarządzenie Nr OR.120.97.2020 z dnia 25 maja 2020 r. Umowa pożyczki została zawarta na okres do 30 listopada 2020 r. Kwota 55.000,00 zł została przekazana w dniu 27 maja 2020 r.*

*Limit zobowiązań do udzielenia przez Burmistrza Woźnik pożyczek w 2020 r. w ww. wysokości został ustalony przez Radę Miejską w Woźnikach dopiero w uchwale Nr 175/XIV/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Woźniki na rok 2020. Uchwałą tą zwiększone zostały również rozchody budżetu na powyższy cel.*

*Ww. umowę w dniu 25 maja 2020 r. ze strony Gminy Woźniki podpisał p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik, przy kontrasygnacie p. Beaty Buchenfeld – Skarbnika Gminy.*

*Ponadto, ww. umowę zawarto na podstawie zarządzenia Nr OR.120.97.2020 Burmistrza Woźnik z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie udzielenia pożyczki dla Ochotniczej Straży Pożarnej Psary, z siedzibą w Psarach.*

*Ww. zarządzenie nie przekazano do organu nadzoru, tj. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, czym naruszono art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), w związku z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 4**

Przestrzegać zasad dotyczących:

- udzielania z budżetu Gminy Woźniki pożyczek, tj. z uwzględnieniem kompetencji organu stanowiącego w tym zakresie, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.),
- przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach zarządzeń Burmistrza Woźnik, tj. zgodnie z wymogami art. 90 ust. 2 ww. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

### **W zakresie rozliczania z jednostkami organizacyjnymi:**

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia 30 marca 2022 r.), w ewidencji księgowej budżetu (organu), na analitycznych kontach: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmowano dopiero pod datą 31 grudnia danego roku zrealizowane przez jednostki budżetowe Gminy Woźniki dochody i wydatki, odpowiednio w korespondencji z kontem 901 - „Dochody budżetowe” oraz w korespondencji z kontem 902 - „Wydatki budżetowe”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe zasady klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach zostały również przyjęte w planie kont budżetu Gminy Woźniki, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr OR.120.229.2019 Burmistrza Woźnik z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Zgodnie z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Pod datą 31 marca 2022 r. zaewidencjonowano na ww. kontach wartość dochodów i wydatków jednostek, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) należało do Inspektora ds. księgowości w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie należał do p. Beaty Buchenfeld – Skarbnika Gminy Woźniki.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) dotyczącej rozliczeń z jednostkami budżetowymi na kontach 222 - „Rozliczenia dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do wymogów prowadzenia tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342), mając na względzie 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 gospodarowania nieruchomościami:**

- W latach 2019 - 2021 w ramach przeprowadzonych postępowań na: wynajem oraz sprzedaż nieruchomości Gminy Woźniki, zaniechano opublikowania w prasie o zasięgu lokalnym obejmującym co najmniej powiat lubliniecki informacji o sporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży/wynajmu. Powyższym naruszono 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 stwierdzono na przykładzie 6 postępowań na wynajem i sprzedaż nieruchomości Gminy Woźniki, w tym: 2 postępowań na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni - 86,20 m<sup>2</sup>, w trybie bezprzetargowym (przeprowadzonych w 2020 r. i 2021 r.), poprzedzających zawarcie odpowiednio 2 umów na czas określony; 4 sprzedaży działek o nr: 584/42, 143/9, 22/11, 22/7.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, powyższe wynikało z „niedopatrzania” pracowników Referatu Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Gospodarki Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Woźnikach, podporządkowanych bezpośrednio Kierownikowi tego Referatu.

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Gospodarki Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Woźnikach, w zakresie przygotowywania postępowań na wynajem i sprzedaż nieruchomości Gminy Woźniki, zapewniając publikację informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonych do: wynajmu, sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899), 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 dniu 30 listopada 2021 r. zawarto umowę na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni 15,96 m<sup>2</sup> na okres 10 lat z zaniechaniem przeprowadzenia w tym celu postępowania przetargowego, czym naruszono art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.).*

*W § 8 ust. 2 uchwały Nr 233/XXI/2021 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 14 kwietnia 2021 r. w sprawie określania zasad nabywania, zbywania i obciążania oraz wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Woźniki na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, przyjęte zostało, że Burmistrz może zawierać umowy dzierżawy lub wynajmu na okres do 10 lat. Uchwała nie zawierała postanowień w zakresie zgody na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umów najmu dłuższy niż 3 lata.*

*Przedmiotem ww. umowy najmu była część nieruchomości (lokal - biuro, część nieruchomości budynku Urzędu Miejskiego w Woźnikach), niestanowiąca odrębnego przedmiotu, a przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami mają zastosowanie do nieruchomości gruntowych oraz nieruchomości budynkowych i nieruchomości lokalowych, o ile stanowią odrębny przedmiot własności.*

*Najem pomieszczenia, które nie stanowi nieruchomości w rozumieniu art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.), mieści się w pojęciu gospodarowania mieniem gminy i należy do kompetencji Burmistrza wg zasady wyrażonej w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.).*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, był p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik.*

### **Wniosek nr 7**

Przestrzegać zasad określonych w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021r., poz. 1899), w zakresie oddawania w najem nieruchomości Gminy Woźniki.

- *W 2019 r. bezpodstawnie dokonano zwolnienia z zapłaty czynszu najemcę lokalu użytkowego o pow. 77,70 m<sup>2</sup> stanowiącego własność Gminy Woźniki, na podstawie umowy z dnia 2 września 2019 r. wraz z aneksem do umowy z dnia 3 grudnia 2019 r. Skutkowało to odstąpieniem przez Gminę Woźniki od naliczenia a następnie pobrania dochodu na łączną kwotę 5.050,50 zł netto. Naruszono tym art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Natomiast art. 59 tej ustawy wskazuje, iż w odniesieniu do należności cywilnoprawnych jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać ulg w postaci umorzenia, odroczenia lub rozłożenia na raty. Ustawa o finansach publicznych nie wskazuje więc na możliwość zwolnienia z czynszu.*

*Ze strony Gminy Woźniki ww. umowę podpisał p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik.*

### **Wniosek nr 8**

W odniesieniu do należności pieniężnych Gminy Woźniki z tytułu wynajmu nieruchomości przestrzegać zasad dotyczących ustalania tych należności, ich pobierania lub stosowania ulg, stosownie do art. 42 ust. 5, w związku z art. 254 pkt 1 oraz art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W okresie od stycznia 2018 r. do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).*

*Przygotowanie dokumentacji w tym zakresie należało do pracowników Referatu Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Gospodarki Mieszkaniowej.*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kadencji 2014 - 2018 był p. Alojzy Cichowski – były Burmistrz Woźnik, a w obecnej kadencji 2018 - 2023 p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik.*

### **Wniosek nr 9**

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899).

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

- *W latach 2020 - 2021 przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia dotacji na realizację zadań publicznych w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej (piłka nożna), w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), z wykorzystaniem elektronicznego narzędzia (generatora wniosków/ofert udostępnionego na stronie internetowej woźniki.engo.org.pl), które nie zapewniało zastosowania podpisu elektronicznego i tym samym przedłożenia przez podmioty w nich uczestniczące ofert opatrzonej podpisami osób składających oświadczenia woli w imieniu oferentów.*

*Naruszono tym wymogi formalne składania ofert, wynikające z treści załącznika Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U z 2018 r. poz. 2057), w którym to formularzu zamieszczona została pozycja pn.: „Podpis/ów osoby/osób upoważnionej/ych do składania oświadczeń woli w imieniu oferentów (...)”.*

*Zgodnie z art. 78<sup>1</sup> § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) – odpowiednio:*

- *do zachowania elektronicznej formy czynności prawnej wystarcza złożenie oświadczenia woli w postaci elektronicznej i opatrzenie go kwalifikowanym podpisem elektronicznym,*
- *oświadczenie woli złożone w formie elektronicznej jest równoważne z oświadczeniem woli złożonym w formie pisemnej.*

*Powyższe stwierdzono na podstawie ofert realizacji ww. zadania publicznego przedłożonych: w 2020 r. przez Ludowy Klub Sportowy Orzeł Psary Babienica na kwotę 65.000,00 zł, w 2021 r. przez Miejski Ludowy Klub Sportowy Woźniki na kwotę 94.300,00 zł.*



Za pośrednictwem generatora ww. podmioty przedkładały sprawozdania z realizacji zadań (częściowe i końcowe), które również nie zawierały podpisu osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w ich imieniu.

Ponadto, zarówno oferty jak i sprawozdania nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Miejskiego w Woźnikach, 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.).

Zadania w zakresie przygotowania ww. postępowań należały do pracowników Referatu Promocji, Kultury, Sportu i Organizacji Pozarządowych w Urzędzie Miejskim w Woźnikach (od dnia 1 lutego 2021 r. Referatu Komunikacji Społecznej i Promocji - w związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego UM w Woźnikach zarządzeniem Nr OR.120.17.2021 Burmistrza Woźnik z dnia 1 lutego 2021 r.). Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić przebieg postępowania na realizację zadań publicznych zleczanych w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327) w zakresie prawidłowego podpisu w sposób zapewniający składanie przez organizacje pożytku publicznego ofert spełniających wymóg określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U z 2018 r. poz. 2057).

#### **W zakresie sprawozdawczości i księgowości:**

- W 2018 r. i 2020 r. nieprawidłowo wykazano dane w kolumnie „Dochody otrzymane” w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i 2020 r., czym naruszono § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c oraz § 3 ust. 5 pkt 3 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 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Powyższe polegało na: wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w klasyfikacji budżetowej w dziale 758 - „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 - „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 - „Subwencje ogólne z budżetu państwa” otrzymanej subwencji oświatowej w kwocie innej niż wynikało to z wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu, tj. zaniżono wysokość subwencji w sprawozdaniu: za 2018 r. o kwotę 817.521,00 zł, za 2020 r. o kwotę 936.380,00 zł.

Powyższe było przedmiotem wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydanego po przeprowadzonej kontroli kompleksowej w 2018 r., Znak: WK-610/21/4/18 z dnia 30 sierpnia 2018 r.

Sporządzenie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowaniem, w tym sprawozdań budżetowych i finansowych, należało do Inspektora ds.

księgowości budżetowej Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach. Nadzór w tym zakresie należał do p. Beaty Buchenfeld – Skarbnika Gminy.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Woźnikach, sporządzone od początku roku do dnia: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2020 r., zostały podpisane przez p. Michała Aloszko – Burmistrza Woźnik i odpowiednio: ww. Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego (korekta nr 2 z dnia 25 lutego 2019 r.) i p. Beatę Buchenfeld – Skarbnika Gminy (korekta nr 2 z dnia 31 marca 2021 r.).

- W latach 2018 - 2019 i w 2021 r. nieprawidłowo sporządzono Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień odpowiednio 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2021 r. poprzez wykazanie w pozycji stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwoty innej niż wynikająca z salda konta 133 - „Rachunek budżetu”.

Powyższe było niezgodne z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

W ww. sprawozdaniu za poszczególne lata wykazano środki wynikające z sald na rachunku bankowym budżetu konto 133 powiększone o saldo z konta 140 - „Środki pieniężne w drodze”, odpowiednio w 2018 r. o kwotę 405,00 zł, w 2019 r. o kwotę 1.153,62 zł, w 2021 r. o kwotę 330,48 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdania należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy.

Sprawozdania podpisali: za 2018 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy i p. Beata Bacior – Zastępca Burmistrza Woźnik, za 2019 r. i 2021 r. p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy i p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik.

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

- W latach 2019 - 2021 w księgach rachunkowych Urzędu nieprawidłowo ujęto rozliczenia z tytułu opłat za korzystanie z wydanych nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązujących od stycznia następnego roku, niezgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Powyższe stwierdzono na przykładzie rozliczeń z 3 kontrahentami, co polegało na dokonywaniu przypisu należności z ww. tytułu na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w roku, w którym zezwolenie jeszcze nie obowiązywało.

Skutkiem powyższego na dzień 31 grudnia 2019 r. i na 31 grudnia 2021 r. zawyżono kwotę należności w księgach rachunkowych Urzędu i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, odpowiednio o 2.100 zł i 1.050 zł.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu była p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki.

### **Wniosek nr 12**

Ujmować na koncie 221 dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej z ww. tytułu, 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 2019 - 2022 do dnia kontroli, nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną dla środków trwałych grupy rodzajowej – grunty, czym naruszono art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), a także zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” opisanymi w zakładowym planie kont oraz 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.).*  
*W Referacie Finansowym w ręcznie prowadzonej analitycznej ewidencji do konta 011 - grunty, przychód i rozchód gruntów ujmowano w ilościach i wartościach łącznych, wynikających z pism „obrotu ziemią” przekazywanych z Referatu Nieruchomości, Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.*

*W dniu 10 marca 2022 r. Burmistrz Woźnik wydał zarządzenie Nr OR.120.47.2022 w sprawie przeprowadzenia aktualizacji ewidencji składników majątkowych jakimi są grunty stanowiące własność Gminy Woźniki prowadzonej w module OGN systemu komputerowego ADAS, która ma stanowić bazę programu Majątek Trwały.*

*Ewidencja dla ww. środków trwałych była prowadzona przez Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki.*

### **Wniosek nr 13**

Zaprowadzić ewidencję analityczną dla środków trwałych grupy rodzajowej grunty dla poszczególnych działek, stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 zawarte w zakładowym planie kont i 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).

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

- *W latach 2019 - 2021 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki Urząd Miejski w Woźnikach, 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 w latach 2019 - 2021 nastąpiły w zakresie wydatków poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:*

- *w dziale 010, rozdziale 01010, § 6059*

*- według stanu na dzień 21 maja 2019 r. w kwocie 108.731,00 zł.*

*Plan wydatków wynosił 810.066,66 zł, a zmiany planu dokonano w dniu 22 maja 2019 r.*

- *w dziale 754, rozdziale 75412, § 2360*

*- według stanu na dzień 5 sierpnia 2019 r. w kwocie 69.100,00 zł.*

*Plan wydatków wynosił 51.923,00 zł, a zmiany planu dokonano w dniu 14 sierpnia 2019 r.*

- *w dziale 900, rozdziale 90001, § 4300*

*- według stanu na dzień 20 grudnia 2019 r. w kwocie 2.597,13 zł.*

*Plan wydatków wynosił 337.052,00 zł, a zmiany planu dokonano w dniu 23 grudnia 2019 r.*

- *w dziale 900, rozdziale 90001, § 4210*

*- według stanu na dzień 18 października 2019 r. i 26 listopada 2019 r. w łącznej kwocie 1.826,52 zł*

*Plan wydatków na dzień wynosił odpowiednio 11.000,00 zł i 17.000,00 zł, a zmiany dokonano odpowiednio w dniu 24 października 2019 r. i w dniu 29 listopada 2019 r.*

- *w dziale 921, rozdziale 92195, § 4170*

*- według stanu na dzień 29 sierpnia 2019 r. w kwocie 1.370,00 zł.*

*Plan wydatków na dzień wynosił 500,00 zł, zmiany planu dokonano w dniu 30 sierpnia 2019 r.*

*Ponadto w 2019 r. stwierdzono jeszcze 2 przypadki przekroczenia planu wydatków w zakresie poniesionych wydatków w kwotach od 210,55 zł do 230,00 zł w podziałce klasyfikacji: dział 855, rozdział 85501, § 2910, dział 851, rozdział 85153, § 4210.*

*W 2019 r. łącznie kwota przekroczenia planu wydatków w zakresie poniesionych wydatków wyniosła 184.065,20 zł.*

- *w dziale 010, rozdziale 01010, § 4260*

*- według stanu na dzień 4 i 9 grudnia 2020 r. w łącznej kwocie 7.511,77 zł.*

*Plan wydatków wynosił 125.000,00 zł, a zmiany planu dokonano w dniu 11 grudnia 2020 r.*

- *w dziale 900, rozdziale 90001, § 4300*

*- według stanu na dzień 19 listopada 2020 r. w kwocie 789,73 zł.*

*Plan wydatków wynosił 458.033,90 zł, a zmiany planu dokonano w dniu 25 listopada 2020 r.*

- *w dziale 855, rozdziale 85502, § 2910*

*- według stanu na dzień 27 kwietnia 2020 r. w kwocie 580,24 zł*

*Plan wydatków na dzień wynosił 2.500,00 zł a zmiany dokonano w dniu 30 kwietnia 2020 r.*

- *w dziale 900, rozdziale 90000, § 4210*

*- według stanu na dzień 19 marca 2020 r. w kwocie 492,05 zł.*

*Plan wydatków na dzień wynosił 8.550,00 zł, zmiany planu dokonano w dniu 26 marca 2020 r.*

*Ponadto, w 2020 r. stwierdzono jeszcze 5 przypadków przekroczenia planu wydatków w zakresie poniesionych wydatków w kwotach od 6,47 zł do 106,39 zł w podziałce klasyfikacji: dział 754, rozdział 75412, § 4260, dział 750, rozdział 75056, § 4410, dział 750, rozdział 75075, § 4210, dział 010, rozdział 01010, § 4360, dział 010, rozdział 01010, § 3020.*

*W 2020 r. łączna kwota przekroczenia planu wydatków w zakresie poniesionych wydatków wyniosła 9.589,27 zł.*

*Natomiast w 2021 r. stwierdzono 1 przypadek w dniu 4 marca 2021 r. w kwocie 96,15 zł, w dziale 010, rozdziale 01010, § 3030.*

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

*Wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym dokonywali p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki lub Inspektor zastępujący Skarbnika Gminy.*

*Wydatki zatwierdzali do wypłaty: p. Michał Aloszko – Burmistrz Woźnik, p. Beata Bacior – Zastępca Burmistrza Woźnik, p. Magdalena Jarosz-Wawrzyńczak – Sekretarz Gminy.*

#### **Wniosek nr 14**

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Miejskiego w Woźnikach, zgodnie z 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie audytu wewnętrznego:**

- *W latach 2019, 2021, 2022 zaniechano ujęcia w rejestrze kancelaryjnym Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpływu sprawozdań z wykonania audytu wewnętrznego w Gminie Woźniki za lata 2018, 2020, 2021, przedłożonych przez prowadzącego audyt Usługodawcę, w związku z realizacją umów na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego (odpowiednio): Nr 49/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r., Nr 35/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r., Nr 47/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.*

*Powyższe stanowiło naruszenie § 40 ust. 1 i 3, oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).*

*Określenie daty przekazania przez Kierownika komórki audytu wewnętrznego sprawozdania z prowadzenia audytu jest istotne w celu potwierdzenia właściwej jego organizacji, gdyż zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.*

*Stosownie do § 2 ust. 1 ww. Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r., nadzór ogólny nad prawidłowym wykonywaniem czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miejskim w Woźnikach należy do obowiązków kierownika podmiotu – p. Michała Aloszko – Burmistrza Woźnik.*

#### **Wniosek nr 15**

Zapewnić realizację wymogu rejestracji w Urzędzie Miejskim w Woźnikach wpływu sprawozdań z wykonania audytu wewnętrznego, stosownie do § 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.).

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

- *W latach 2020 - 2022 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez 21 podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji podatkowych i do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Powyższym naruszono art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 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 o numerach kart kontowych: 3464, 3493, 3373, 41, 96, 4737, 2623, 3492, 4380, którzy nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości a następnie informacji o nieruchomościach budowlanych. Podatnikom o nr kart kontowych: 2623, 3190, 3464, 3492, 3678, 3684, 4737, 4364, 5436 opodatkowano powierzchnię użytkową budynków niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.*

*Podatnikom o nr kart kontowych 3190, 3373, 3464, 3678, 3684, 4380, 4363, 2178, 3839 opodatkowano powierzchnię gruntów niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.*

*Wymienionych podatników organ podatkowy wezwał w trakcie kontroli do złożenia wyjaśnień oraz do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach lub ich korekt.*

*Wynikiem wezwania było zgłoszenie się niektórych z ww. podatników i złożenie informacji lub ich korekt. Organ podatkowy na tej podstawie wystawił 7 podatnikom decyzje zmieniające wymiar podatku za 2022 r. zwiększające kwotę podatku od nieruchomości o łączną kwotę 2.687,00 zł oraz zmniejszającą o kwotę 63,00 zł. Niektóre decyzje objęły również zmiany wymiaru podatku rolnego zwiększając go o łączną kwotę 223,00 zł i zmniejszając o kwotę 23,00 zł.*

*Podatnicy o nr kart kontowych: 189, 2085, 5436 (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) do dnia kontroli nie zadeklarowali do opodatkowania budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, a podatnik o nr karty kontowej 189 nie wskazał także do opodatkowania powierzchni gruntów związanych z prowadzoną działalnością.*

*Z danych pochodzących z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach zajmowanych przez ww. podatników znajdowały się budowle, tj. parkingi wyłożone kostką brukową, zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatnika, ciąg jezdno-pieszcy służący osobom korzystającym z usług podatnika, w jednym przypadku dystrybutor paliwa trwale związany z gruntem.*

*Ponadto, podatnik o nr karty kontowej 3491 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) w 2021 r. złożył IN-1 informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych bez wymaganych załączników oraz nie wskazał celu złożenia informacji oraz okresu, od którego informacja obowiązuje, co było niezgodne z 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), gdzie w § 1 pkt 2, 3, 4 określono wzór informacji z szczegółowym zakresem zawartych w nich danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.*

*Za weryfikację zebranych informacji podatkowych oraz innych materiałów i danych mających znaczenie dla wymiaru podatku odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Buchenfeld – Skarbnik Gminy Woźniki.*

### **Wniosek nr 16**

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: 185, 2085, 5436, 3491 za lata 2020 - 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 opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452).

### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi w Urzędzie Miejskim w Woźnikach zadania związane z wymiarem podatków i opłat w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości oraz egzekwowania korekt informacji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452), 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.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez  
Daniel Kołodziej  
Data: 2022.08.05 14:33:15 +02'00'