



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

Znak: WK-610/23/4/22

Katowice, 17 października 2022 r.

**Pani**  
**Barbara Magiera**  
**Burmistrz Miasta**  
**Radlin**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 czerwca 2022 r. do 22 lipca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Radlin** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 22 lipca 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 sierpnia 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 2022 r., poz. 1668).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W toku przygotowania w 2018 r. postępowania o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Wykonanie kompleksowego rozwiązania układu komunikacyjnego Sienkiewicza – Sienkiewicza wraz z ul. Cmentarną – etap I – parking” naruszono przepisy art. 91 ust. 2 ustawy w zw. z art. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) poprzez opisanie pozacenowego kryterium oceny ofert odnoszącego się doświadczenia personelu wyznaczonego do realizacji przedmiotu zamówienia w sposób naruszający zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności.*

*Przyjęte w niniejszym postępowaniu pozacenowe kryteria oceny ofert dotyczyły m.in. doświadczenia personelu wyznaczonego do realizacji przedmiotu zamówienia, gdzie punktacji podlegała osoba posiadająca uprawnienia budowlane bez ograniczeń w specjalności inżynierskiej drogowej lub innej. Natomiast przedmiot zamówienia obejmował wykonanie przebudowy drogi gminnej obsługującej lokalny ruch drogowy i posiadającej w sieci drogowej funkcję drogi dojazdowej. Do realizacji tego przedmiotu zamówienia nie było konieczne zatem dysponowanie osobą z uprawnieniami w specjalności inżynierskiej drogowej lub innej bez ograniczeń, ale także z ograniczeniami. Powyższe wynikało również z warunków udziału w postępowaniu, gdzie zamawiający żądał dysponowania osobą posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności drogowej lub innej, uprawniające do kierowania robotami budowlanymi w zakresie niezbędnym do realizacji przedmiotu zamówienia.*

Wystarczającym dla zamawiającego warunkiem udziału w postępowaniu było dysponowanie osobami posiadającymi ww. uprawnienia w specjalności inżynierskiej drogowej z ograniczeniami, natomiast punktacji w ramach ww. kryterium podlegało jedynie dysponowanie ww. osobą o uprawnieniach bez ograniczeń.

Przygotowanie siwz, w tym opisu kryteriów oceny ofert należało do członków Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr S.0050.0071.2018 Burmistrza Radlina z dnia 24 kwietnia 2018 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdziła p. Barbara Magiera – Burmistrz Radlina.

- W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Termomodernizacja Sportowej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Komisji Edukacji Narodowej w Radlinie”, w którym dokonano zmiany umowy podstawowej z dnia 1 czerwca 2021 w zakresie elewacji zewnętrznej i pokrycia dachowego, pomimo braku zaistnienia okoliczności, których nie można było przewidzieć. Powyższym naruszono art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).

Podstawą realizacji robót budowlanych objętych umową podstawową był projekt budowlano-wykonawczy z grudnia 2014 r., który w styczniu 2020 r. został zaktualizowany w zakresie grubości warstwy ocieplenia, w celu doprowadzenia do zgodności z warunkami technicznymi obiektów budowlanych, wynikającymi z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z dnia 7 czerwca 2019 r., poz. 1065).

Roboty dodatkowe w tym zakresie, które wystąpiły w trakcie realizacji robót podstawowych, nie były przewidziane w dokumentacji projektowej z 2014 r.

Natomiast z protokołów przeglądu stanu technicznego budynku objętego przedmiotem zamówienia z czerwca 2015 r., wynikała konieczność remontu elewacji zewnętrznej, a z sierpnia 2020 r. - zalecono w trybie pilnym usunięcie odspojonych elementów tynku z elewacji oraz docelowo przeprowadzenie remontu elewacji, jako usterki stwarzającej bezpośrednie zagrożenie użytkowania ww. obiektu, jak również konieczność remontu pokrycia dachowego.

Wobec powyższego roboty te były możliwe do przewidzenia.

Wartość wprowadzonych zmian w zakresie ww. robót kształtowała się na poziomie ok. 98 863,29 zł netto.

Zmiany do umowy z dnia 1 czerwca 2021 r. wprowadzono aneksem Nr 1 z dnia 9 listopada 2021 r., podpisanym z ramienia Miasta Radlin przez p. Barbarę Magiera – Burmistrza Miasta. Kontrola realizacji umowy należała do pracowników Wydziału Urbanistyki i Inwestycji.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlina biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie:

- opisu pozacenowych kryteriów oceny ofert, stosownie do art. 242 ust. 2 w zw. z art. 16 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.),
- merytorycznej oceny ustawowych przesłanek dopuszczalności zmian umowy, stosownie do art. 455 ust. 1 pkt 4 ww. 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

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

- *W latach 2019, 2021 w Urzędzie Miasta Radlin dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w dziale:*
  - *700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 70.082,06 zł w dniu 20 grudnia 2021 r. Plan finansowy w ww. podziale klasyfikacji został zwiększony w dniu 21 grudnia 2021 r.*
  - *900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 4260 „Zakup energii” w kwocie 5.403,03 zł w dniu 25 sierpnia 2021 r. Plan finansowy w ww. podziale klasyfikacji został zwiększony w dniu 31 sierpnia 2021 r.*
  - *751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdziale 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 1.100,00 zł w dniu 18 czerwca 2019 r. Plan finansowy w ww. podziale klasyfikacji został zwiększony w dniu 28 czerwca 2019 r.*
  - *801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 749,00 zł w dniu 7 października 2019 r. Plan finansowy w ww. podziale klasyfikacji został zwiększony w dniu 10 października 2021 r.*

*Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu dokonał p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta. Zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta.*

#### **Wniosek nr 2**

*Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Miasta Radlin, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).*

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

- *W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika o numerze karty kontowej 1/76 do złożenia korekty deklaracji za lata 2018 - 2022. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 2 i pkt 3 art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4a, art. 6 ust. 9 pkt 1, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).*

*Powyższy podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazał jako zwolnionego z opodatkowania gruntu, zabudowanego budynkiem, wynikającego z umowy użyczenia, zawartej w 2015 r. Zgodnie z ww. umową, Miasto Radlin użyczyło i oddało temu podatnikowi w bezpłatne używanie zarówno grunt o pow. 2826 m<sup>2</sup> jak i budynek o pow. użytkowej 468,81 m<sup>2</sup>, zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.*

*Ww. podatnik korzystał ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie § 2 pkt 1 uchwał Rady Miejskiej w Radlinie Nr S.0007.089.2017 z dnia 28 listopada 2017 r., Nr S.0007.097.2018 z dnia 5 grudnia 2018 r., Nr S.0007.085.2019 z dnia 26 listopada 2019 r. Nr S.0007.068.2020 z dnia 24 listopada 2020 r., Nr S.0007.089.2021 z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek*

*i zwolnień z podatku od nieruchomości na rok (odpowiednio) 2018, 2019, 2020, 2021, 2022. W myśl ww. uchwał zwolniono m.in.: grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na działalność statutową, polegającą na wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej - za wyjątkiem związanych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.*

*Dane dotyczące udzielonych zwolnień z tytułu gruntów w łącznej kwocie 5.736,78 zł nie zostały ujęte w ewidencji podatkowej dotyczącej zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał prowadzonej w systemie informatycznym Urzędu, zgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Ewidencja ta winna zawierać dane określone przez przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138).*

*W konsekwencji powyższego w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy Radlin za okres sprawozdawczy 2018 r. 2019 r., 2020 r., 2021 r. nie wykazano danych w zakresie udzielonych ulg i zwolnień wynikających z ww. uchwał.*

*Zadania w zakresie kontroli pod względem formalnym i merytorycznym złożonych deklaracji należały do Inspektora Referatu Księgowości Podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu. Prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym oraz przygotowywanie danych do sprawozdań budżetowych w zakresie zwolnień udzielonych na podstawie uchwał Rady Miejskiej należało do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

### **Wniosek nr 3**

*Wezwać podatnika podatku od nieruchomości o nr karty kontowej 1/76 do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za okres obowiązywania umowy użyczenia nieruchomości, stosownie do art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz wymogów art. 3 ust. 1 pkt 4a, art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 4**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Podatkowej 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), 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).*

## **W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:**

- W okresie 2021 - 2022 zaniechano dokonania waloryzacji czynszu najmu nieruchomości gminnej o wskaźnik GUS wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, naruszając postanowienia § 5 pkt 3 umowy najmu z dnia 25 marca 2020 r. z najemcą o nr karty kontowej 000599. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 42 ust. 5 o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach*



jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453) oraz art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w umowie z dnia 23 czerwca 2017 r. z najemcą o nr karty kontowej 000058 nie zawarto postanowień o corocznej aktualizacji stawki czynszu, niezgodnie z postanowieniami § 2 zarządzenia Nr S.0050.0023.2017 Burmistrza Radlina z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokalu użytkowego położonego przy ul. Władysława Reymonta 9.

Ww. wskaźnik podany w latach 2012-2021 przez GUS był następujący: w 2018 r. wynosił 1,6%, w 2019 r. wynosił 2,3%, w 2020 r. wynosił 3,4%, w 2021 r. wynosił 5,1%. Ze sporządzonego zestawienia wynikało, iż w latach 2018-2022 (do 30 czerwca 2022 r.) czynsz najmu z uwzględnieniem waloryzacji byłby wyższy o łączną kwotę odpowiednio 527,28 zł dla najemcy o nr karty kontowej 000599 oraz o 1.100,88 zł dla najemcy o nr karty kontowej 000058.

Zadania w zakresie realizacji umów najmu/dzierżawy należały do Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlin w zakresie kontroli realizacji umów z uwzględnieniem waloryzacji czynszu najmu i czynszu dzierżawnego, stosownie do art. 4 ust 1 pkt 4 z ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.), art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), art. 659 i 693 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

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

- W latach 2019 - 2021 zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Miasta Radlin 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 dziewięciu 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 czternastu działek nabytych w 2019 r., 2020 r. 2021 r. o łącznej wartości 67.400,00 zł, które ujęto w księgach 2021 r. i 2022 r. z opóźnieniem wynoszącym od czterech miesięcy do trzech lat po uprawomocnieniu się decyzji.

Przyczyną powyższego było nieterminowe sporządzanie i przekazywanie dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi przez komórkę merytoryczną do Referatu Księgowości Budżetowej, tj. z naruszeniem zasad sporządzania dowodów OT określonych w polityce rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0015.2018 Burmistrza Radlina z dnia

31 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin.

Skutkiem powyższego w bilansie jednostki – Urzędu Miasta Radlin sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono środki trwałe o łączną kwotę 30.590,00 zł, na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono środki trwałe o łączną kwotę 33.580,00 zł, na dzień 31 grudnia 2021 r. zaniżono środki trwałe o łączną kwotę 3.230,00 zł.

Ww. bilans podpisali: p. Barbara Magiera – Burmistrz Radlina i p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta.

Powyższe środki trwałe nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Radlina wg stanu na dzień: 31 grudnia: 2019 r., 2020 r., 2021 r., wykazane zostały w roku w którym ujęto w ewidencji księgowej urzędu (jednostki).

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu według stanu na ostatni dzień grudnia 2019 r., 2020 r., 2021 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 6 do polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0094.2021 Burmistrza Radlina z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin ze zm. oraz poprzednio obowiązującej polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin, wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin ze 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., 2020 r., 2021 r. różnic nie stwierdzono, co potwierdza odpowiednio protokół z przeprowadzenia wstępnej weryfikacji gruntów z dnia 10 stycznia 2020 r., 15 stycznia 2021 r., 14 stycznia 2022 r podpisany przez pracowników. Referatu Księgowości Budżetowej

Zadania w zakresie przekazywania dokumentacji źródłowej oraz sporządzania dowodów OT dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Miasta Radlina do Referatu Księgowości Budżetowej należały do obowiązków byłego Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Leśnictwa do sierpnia 2020 r. oraz Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Sporządzanie informacji o stanie mienia należało do obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji odpowiadają pracownicy Referatu Księgowości Budżetowej oraz Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór sprawował p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta.

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Radlinie 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 2022 r., poz. 1634 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2021 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radlin nieprawidłowo ujęto operacje gospodarcze dotyczące rozliczeń dokonywanych przy zbyciu i nabyciu nieruchomości w drodze zamiany poprzez wykazanie dochodów i wydatków w kwotach wynikających z umowy zamiany, a dotyczących wartości nabytej nieruchomości, zamiast wyłącznie wydatków w wysokości stanowiącej różnicę wartości wynikającą z zamiany. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.). Jak wynika z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości. W świetle ww. przepisu ustawy o gospodarce nieruchomościami, winno nastąpić zaliczenie jednej wierzytelności na poczet drugiej, przy czym wierzytelności umarzają się do wartości wierzytelności niższej, a wzajemne zobowiązania wygasają.*

*Powyższe stwierdzono w zakresie zamiany nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Miasta, położonej w Radlinie nr 4830/107 o pow. 0,0901 ha o wartości ustalonej w operacie szacunkowym na kwotę 59.088,00 zł netto (73.800,00 brutto), na ½ udziału osoby fizycznej w prawie własności nieruchomości gruntowej położonej w Radlinie, obręb Biertułtowy nr 1132/301 o pow. 0,6056 ha, o wartości ustalonej w operacie szacunkowym na kwotę 209.175,00 zł, w tym ½ udziału na kwotę 104.587,50 zł.*

*Zgodnie z protokołem rokowań z dnia 1 grudnia 2021 r. dopłata na rzecz osoby fizycznej wynosiła 30.787,50 zł. Miasto Radlin wystawiło fakturę VAT nr 5/2021/SPN/UM w kwocie 73.800,00 zł z tytułu sprzedaży działki w ramach zamiany nieruchomości na osobę fizyczną. W dniu 20 grudnia 2021 r. z rachunku wydatków (130-01) na podstawie wyciągu bankowego dokonano przelewów w łącznej kwocie 104.587,50 zł, zaklasyfikowanych jako wydatki w rozdziale 70005, par. 6060, tj:*

- 30.787,50 zł tytułem różnicy wartości zamienianych nieruchomości na konto osoby fizycznej,
- 73.800,00 zł na rachunek dochodów (konto 130-01) z tytułu dokonanej sprzedaży, zamiany ww. nieruchomości.

*Zadania w zakresie księgowania dochodów jednostki oraz księgowania wydatków jednostki należały do Inspektorów Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Zadania w zakresie wystawiania faktur VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości należały do Inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Zadania w zakresie dokonywania przelewów należały do Kierownika oraz Inspektorów Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta.*

### **Wniosek nr 7**

Zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radlin operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń dokonywanych przy zbyciu nieruchomości w drodze zamiany, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2021 nieprawidłowo zamknięto konto 224 „Rozrachunki budżetu” w księdze głównej budżetu (organu) Miasta Radlin per saldem, zamiast saldami dwustronnymi. Naruszono tym przepisy art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), jak również w zakładowym planie kont dla budżetu Miasta Radlin, stanowiącym załącznik Nr 1 do polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin, wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0094.2021 Burmistrza Radlina z dnia 1 czerwca 2021 r. ze zm. oraz poprzednio obowiązującym zakładowym planem kont dla budżetu Miasta Radlin, stanowiącym załącznik Nr 1 do polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin, wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. ze zm.*

*Ze sporządzonych na koniec roku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej wynikały salda według stanu na dzień:*

- *31 grudnia 2018 r. na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” zaniżone o kwotę 798,00 zł, po stronie Wn i po stronie Ma,*
- *31 grudnia 2020 r. na koncie 224 zaniżone o 5.029,34 zł, na koncie 280 zaniżone o kwotę 272,91 zł, po stronie Wn i po stronie Ma.*
- *31 grudnia 2021 r. na koncie 224, zaniżone o kwotę 44,50 zł, po stronie Wn i po stronie Ma.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną powyższego był brak technicznej możliwości wykazania salda dwustronnego. W trakcie kontroli zwrócono się do dostawcy oprogramowania o zmiany umożliwiające prawidłowe ustalanie sald kont rozrachunkowych.*

*W bilansach z wykonania budżetu Miasta Gminy Radlin wg stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2020 r., 2021 r. dane wykazano w prawidłowych kwotach zgodnie ze stanem faktycznym.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz sporządzania zestawień obrotów i sald na okresy sprawozdawcze należały do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

### **Wniosek nr 8**

Zapewnić prawidłowe ustalanie dwustronnych sald kont rozrachunkowych stosownie do zasad funkcjonowania 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) oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Radlin, stanowiącym załącznik Nr 1 do polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin, wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0094.2021 Burmistrza Radlina z dnia 1 czerwca 2021 r., mając na uwadze 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. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

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

- *W 2020 r. wypłacono nagrodę jubileuszową byłemu pracownikowi Urzędu Miasta Radlin zatrudnionemu na stanowisku Gонец po upływie 4 lat, 2 miesięcy i 1 dnia od dnia nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) oraz w związku § 8 ust. 1 i ust. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).*

*Pismo w sprawie wypłaty nagrody jubileuszowej zostało sporządzone dopiero w dniu 26 lutego 2020 r., natomiast nabycie prawa do ww. nagrody jubileuszowej nastąpiło w dniu 6 stycznia 2016 r., a wypłata Nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu 13 marca 2020 r.*

*Pismo w sprawie ww. nagrody jubileuszowej zostało podpisane przez p. Barbarę Magiera – Burmistrza Radlina.*

*W związku z powyższym zobowiązanie z tytułu nagrody jubileuszowej pracownika w kwocie 3.510,00 zł brutto nie zostało ujęte w księgach rachunkowych urzędu za okres 2016 - 2019 oraz nie zostało wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z sporządzanych w tym okresie.*

*Monitorowanie okresów zatrudnienia pracowników Urzędu Miasta Radlin uprawniających do nabycia nagrody jubileuszowej należało do zadań byłego Kierownika Referatu Administracyjno-Kadrowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Absalon – Sekretarz Miasta Radlin.*

#### **Wniosek nr 9**

Uzupełnić procedury wewnętrzne w celu zapewnienia wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Miasta Radlin stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

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

- *W 2020 r. przeprowadzono otwarty konkurs ofert na zadanie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w którym w ogłoszeniu o konkursie wskazano warunki realizacji zadania, o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.) bez jednoczesnego*

ustalenia sposobu weryfikacji spełnienia tych warunków i zapewnienia możliwości kontroli realizacji zadania w tym zakresie, z uwzględnieniem przepisów art. 17 ww. ustawy oraz art. 47 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W § 7 pkt 17 ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasta Radlin na rok 2021 z dnia 17 listopada 2020 r., dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów do 15% wysokości danego kosztu; przesunięcia te nie wymagały zawarcia aneksu do umowy. Z kolei w § 7 ust. 18 wskazano, że „przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, powyżej 15% (koszty z dotacji) danego kosztu, wymagają zawarcia aneksu do umowy”.

Pomimo tak ustalonych warunków nie zobowiązano oferentów do wyszczególnienia w ofercie źródeł finansowania poszczególnych kosztów. Źródła te nie zostały wskazane także w umowie.

Wobec powyższego niemożliwe było zweryfikowanie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania. Zgodnie ze sprawozdaniem, zrealizowano i opłacono koszty w wartościach innych niż ustalone w umowie a wartość przesunięć (zmian) pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów wynosiła powyżej 15%.

Do ww. umowy nie zawarto aneksu.

Przygotowanie ogłoszenia o konkursie ofert, nadzór w zakresie realizacji zadań, weryfikacja sprawozdań z realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej należał do Kierownika Referatu Rozwoju Urzędu Miasta. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Podleśny – Zastępca Burmistrza Radlina.

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić ustalenie warunków realizacji zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w sposób umożliwiający ich weryfikację oraz kontrolę prawidłowości wykorzystania otrzymanych środków, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 pkt 4 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.) oraz art. 47 i art. 251 ust. 4 i art. 252 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), 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  Elektronie podpisany przez  
Daniel Kołodziej  
Data: 2022.10.17 14:32:07 +02'00'