



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

Znak: WK-610/33/4/22

Katowice, 9 grudnia 2022 r.

**Pan**  
**Grzegorz Utracki**  
**Wójt Gminy**  
**Krzyżanowice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 sierpnia do 7 października 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krzyżanowice** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 6 października 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 października 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 długu publicznego:**

- *W 2021 r. zaciągnięto zobowiązania wynikające z sześciu umów dotacji celowych zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, dotyczące budżetu roku 2022, bez upoważnienia Rady Gminy Krzyżanowice. Działaniem tym naruszono przepisy art. 211 ust. 1-4 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło umów zawartych w dniu 31 grudnia 2021 r. z sześcioma klubami sportowymi działającymi na terenie Gminy Krzyżanowice o realizację zadania publicznego na podstawie 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 łączną kwotę 341.500,00 zł.*

*Wyżej wymienione umowy nie należały do kategorii umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. W wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXXIX/84/2021 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 20 grudnia 2021 r., brak było powyższych zadań.*

*Uchwała Nr XXXIX/86/2021 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Krzyżanowice na rok 2022 obowiązywała od 1 stycznia 2022 r., stąd też od tego dnia możliwe było zaciągnięcie zobowiązań obciążających budżet 2022 r.*

Projekty powyższych umów zostały sporządzone przez Inspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Wolfgang Kroczeck – Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice pełniący również obowiązki Kierownika Referatu.

Umowy w imieniu Gminy Krzyżanowice podpisał p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy Krzyżanowice przy kontrasygnacie p. Haliny Bańczyk – Skarbnika Gminy Krzyżanowice.

#### **Wniosek nr 1**

Zapewnić zaciąganie zobowiązań dotyczących danego roku budżetowego w okresie obowiązywania uchwały budżetowej, zgodnie z wymogami art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF) Gminy Krzyżanowice, przyjętej uchwałą Rady Gminy Krzyżanowice Nr XXXIX/85/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzyżanowice na lata 2022 - 2029 po zmianie uchwałą Nr XLVI/53/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 r., wykazano wartość w zakresie rozchodów budżetu, spłat rat kapitałowych kredytów oraz wykupu papierów wartościowych (kolumny 5 i 5.1) niezgodnie z kwotami wynikającymi z zawartych 12 umów pożyczek wraz z aneksami. Było to niezgodnie z przepisami 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.).

W WPF wykazano kwotę ww. rozchodów w wysokości 494.844,51 zł na rok 2022, w wysokości 261.664,32 zł na rok 2023. Z zawartych w latach 2018 - 2022 umów pożyczek (z: 21.03.2018 r., 27.06.2018 r., 31.07.2019 r., 12.09.2019 r., 22.04.2020 r., 11.08.2020 r., trzy z 29.09.2020 r., 16.07.2021 r., 15.12.2021 r., 30.06.2022 r. wynikały kwoty wyższe, tj. odpowiednio: 653.988,76 zł i 528.946,07 zł. Różnica wynosiła: na 2022 r. - 159.144,25 zł, a na 2023 r. - 267.281,75 zł.

Ponadto, w ww. wieloletniej prognozie finansowej nieprawidłowo wykazano dane uzupełniające o długi i jego spłacie w poz. 10.6, tj. „spłaty, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, w kwotach niezgodnych z danymi wynikającymi z zawartych umów. Nie wskazano rozchodów wynikających z ww. umów w 2022 r., 2023 r., 2024 r., 2025 r., 2026 r., 2027 r., 2028 r. odpowiednio w kwotach: 653.988,76 zł, 528.946,07 zł, 304.521,76 zł, 156.341,34 zł, 70.096,00 zł, 371.745 zł, 8.579 zł.

W trakcie kontroli, w uchwale Nr XLVIII/57/2022 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 27 września 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIX/85/2021 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzyżanowice na lata 2022 - 2032, zaplanowano prawidłowo rozchody (zgodnie z zawartymi umowami z aneksami) w kolumnie 5 i 5.1 oraz 10.6.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej należały do p. Haliny Bańczyk – Skarbnika Gminy Krzyżanowice.

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. Grzegorza Utrackiego – Wójta Gminy Krzyżanowice.

#### **Wniosek nr 2**

Zapewnić sporządzanie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzyżanowice z uwzględnieniem rzetelnych (obiektywnych) wartości w zakresie rozchodów budżetu,

a także danych uzupełniających do tej prognozy, zgodnie z informacjami wynikającymi z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz 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 realizacji planu finansowego:**

- W latach 2018 - 2021 dokonano ośmiu wydatków na łączną kwotę 155.576,19 zł, pomimo braku planu finansowego w tym zakresie, niezgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

*Przekroczenia planu wydatków budżetowych dotyczyły następującej klasyfikacji budżetowej:*

- dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” - w dniu 6 grudnia 2021 r. na kwotę 175,72 zł. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Nr 0050.210.2021 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w planach finansowych gminy na 2021 rok.
- dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - w dniu 27 marca 2020 r. i w dniu 30 marca 2020 r. na kwotę łącznie 878,66 zł. Nie dokonano zmian w planie finansowym. W dniu 31 marca 2020 r. nastąpiło przeksięgowanie wydatku.
- dział 630 „Turystyka”, rozdział 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w dniu 12 lipca 2019 r. oraz w dniu 23 lipca 2019 r. na kwotę łącznie 149.406,30 zł. Nie dokonano zmian w planie finansowym. W dniu 31 lipca 2019 r. nastąpiło przeksięgowanie wydatku.
- dział 750 „Administracja Publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w dniu 18 grudnia 2019 r. na kwotę 823,80 zł. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Nr 0050.238.2019 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w planach finansowych gminy na 2019 rok.
- dział 855 „Rodzina”, rozdział 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w dniu 27 maja 2019 r. na kwotę 46,99 zł. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Nr 0050.90.2019 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmian w planach finansowych gminy na 2019 rok.
- dział 750 „Administracja Publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w dniu 18 października 2018 r. na kwotę 4.244,72 zł. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Nr 0050.170.2018 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zmian w planach finansowych gminy na 2018 rok.

*W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

*Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonali: p. Michał Marek – były Skarbnik Gminy, Alina Jobczyk – były Skarbnik Gminy oraz p. Halina Bańczyk – Skarbnik Gminy Krzyżanowice. Zatwierdzenia do wypłaty*

dokonali: Małgorzata Krzemien – Sekretarz Gminy, Wolfgang Kroczek – Zastępca Wójta Gminy oraz p. Grzegorz Swoboda – były Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice.

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Krzyżanowice, 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krzyżanowicach 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 zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (pierwotnym i korekcie), wykazano w pozycji „D.23 Inne cele” po stronie wykonania wykazano rozchody (wykonane) z tytułu lokaty w kwocie 1.500.000,00 zł, pomimo iż do końca okresu sprawozdawczego nie wystąpiły operacje w tym zakresie, a środki pieniężne pozostawały na odrębnym rachunku bankowym w ramach ewidencji budżetu.*

*Powyższym naruszono § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.) w związku z § 9 ust. 1 i ust. 2 tego rozporządzenia.*

*Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań Rb-NDS należały do Głównego Księgowego, w zakresie ww. danych do sprawozdania zatwierdzenia dokonał p. Michał Marek – były Skarbnik Gminy Krzyżanowice.*

*Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. podpisali p. Wolfgang Kroczek – Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice i p. Michał Marek – były Skarbnik Gminy Krzyżanowice.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych dotyczących rozchodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) oraz § 12 pkt 6 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2020 - 2021 zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Gminy Krzyżanowice 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, na mocy jedenastu 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 siedemnastu działek nabytych w 2020 r. i 2021 r. o łącznej wartości 256.898,00 zł, które ujęto w księgach 2021 r. i 2022 r. z opóźnieniem wynoszącym od trzech miesięcy do dwóch lat po uprawomocnieniu się decyzji komunalizacyjnych.*

*Przyczyną powyższego było nieterminowe sporządzanie i przekazywanie dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi przez komórkę merytoryczną do Referatu Budżetu i Finansów, tj. z naruszeniem zasad sporządzania dowodów OT określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla jednostki Urząd Gminy Krzyżanowice, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.178.2014 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla jednostki Urząd Gminy Krzyżanowice ze zm.*

*Skutkiem powyższego w bilansie jednostki – Urzędu Gminy Krzyżanowice, sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., zaniżono środki trwałe o łączną kwotę 185.610,00 zł, zł, na dzień 31 grudnia 2021 r. zaniżono środki trwałe o łączną kwotę 71.288,00 zł.*

*Ww. bilans podpisali: p. Wolfgang Kroczek – Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice oraz Główny Księgowy.*

*Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu według stanu na ostatni dzień grudnia 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 1 do zarządzenia Nr 0050.124.2011 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej ze zm.*

*W inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych w ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, dotyczącej środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. i 2021 r., różnic nie stwierdzono. Adnotacji, saldo zgodne, dokonał Główny Księgowy na wydruku zestawienia obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka odpowiednio: w dniu 22 lutego 2021 r., w dniu 14 stycznia 2022 r.*

*Porównania z dokumentami OT, ewidencją analityczną oraz z informacją o stanie mienia, faktycznie dokonali pracownicy Referatu Budżetu i Finansów.*

*Zadania w zakresie przekazywania dokumentacji źródłowej oraz sporządzania dowodów OT dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Gminy Krzyżanowice do Referatu Budżetu i Finansów należały do Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami.*

*Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji odpowiadają pracownicy Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu p. Michał Marek – były Skarbnik Gminy oraz p. Halina Bańczyk – Skarbnik Gminy Krzyżanowice.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krzyżanowicach w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, 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),  
- 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 latach 2019 - 2020 nieprawidłowo ujęto wpływ środków pieniężnych, których beneficjentem była Gmina Krzyżanowice, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Krzyżanowice zamiast w księgach rachunkowych budżetu. Było to niezgodne z przepisami art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 130 i 133 określonymi w zakładowym planie kont stanowiącymi załącznik nr 2 i 3 zarządzenia Nr 0050.246.2017 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 29 grudnia 2017 r. wraz ze zmianami, a także w załączniku nr 2 i 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:*

- wpływu środków w wysokości 898.051,29 zł, przekazanych przez Ministerstwo Infrastruktury na zadanie „Przebudowa ul. Zachodniej i Długiej w Tworkowie” (wpływ 30 grudnia 2019 r.), który zaksięgowano najpierw na koncie 130-1-ZACHOD (na podstawie WB), a następnie na koncie 133-7 „Rachunek budżetu - śr. Ministerstwa Infrastruktury (...)” (PK nr 0053 z dnia 30 grudnia 2019 r.);

- wpływu środków z Fundacji EURO Nation Warszawa na zadanie „Rozwój kompetencji cyfrowych w Gminie Krzyżanowice” w wysokości 24.439,82 zł (wpływ 23 sierpnia 2019 r.), który zaksięgowano najpierw na koncie 130-1-CYFRO (na podstawie WB), a następnie na koncie 133-6 „Rachunek budżetu-środki Fundacji EURO Nation Warszawa-projekt Rozwój Kompetencji Cyfrowych w Gminie Krzyżanowice” (PK nr 0029 z 23 sierpnia 2019 r.);

- wpływu środków w wysokości 125.560,18 zł, przekazanych przez Fundację EURO Nation Warszawa na zadanie „Rozwój kompetencji cyfrowych w Gminie Krzyżanowice” (wpływ 12 czerwca 2020 r.), który zaksięgowano najpierw na koncie 130-1-CYFRO (na podstawie WB), a następnie na koncie 133 „Rachunek budżetu” (PK nr 0020 z dnia 12 czerwca 2020 r.);

Środki pozostające na ww. kontach księgowych pochodziły z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na podstawie umowy nr 805.28.139.2019.FDS z dnia 6 listopada 2019 r. na realizację zadania „Przebudowa ul. Zachodniej i Długiej w Tworkowie” (konto 130-1-ZACHOD) oraz z dotacji celowej otrzymanej na podstawie umowy nr POPC.03.01.FEN-PRYB-13/2019/ŚL-OP w ramach programu finansowego z udziałem środków europejskich realizowanych przez JST-EFRR Program Operacyjny Polska Cyfrowa projekt pn. „Rozwój kompetencji Cyfrowych w Gminie Krzyżanowice”. Zgodnie z postanowieniami ww. umów beneficjentem ww. środków była Gmina Krzyżanowice.

Ww. środki ujęto w pozycji B.III.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” bilansu jednostki- Urząd Gminy Krzyżanowice za 2019 r. i 2020 r. Środków tych nie wykazano w bilansie z wykonania budżetu Gminy za ww. okresy.

Bilans za 2019 r. został podpisany przez p. Wolfganga Kroczek – Zastępcę Wójta Gminy Krzyżanowice oraz p. Michała Marek – byłego Skarbnika Gminy Krzyżanowice.

Natomiast bilans za 2020 r. został podpisany przez p. Wolfganga Kroczek – Zastępcę Wójta Gminy Krzyżanowice i Główny Księgowy Jednostki.

- wpływu środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.098.726,00 zł. Wpływ ww. środków w dniu 4 września 2020 r. na rachunek bankowy budżetu Gminy Krzyżanowice (WB nr 1 z dnia 4 września 2020 r.) ujęto niebieżąco dopiero w dniu 18 września 2020 r. w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie ww. WB na koncie 130-1-FUNDUSZ, a następnie w dniu 23 października 2020 r. na podstawie dowodu PK nr 0042 w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. (za III kwartał 2020 r.) nie wykazano ww. środków.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Głównego Księgowego oraz p. Wolfganga Kroczek – Zastępcę Wójta Gminy Krzyżanowice.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, Gmina Krzyżanowice prowadziła w powyższym zakresie wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Stosowanie wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i urzędu w zakresie rozliczeń ww. środków nie zostało opisane w polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy Krzyżanowice, przyjętej zarządzeniem Nr 0050.246.2017 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zmianami. Należy zauważyć, że jednostka może nie prowadzić odrębnego rachunku bankowego dla Urzędu, a wówczas wszystkie operacje gospodarcze są realizowane poprzez rachunek bankowy budżetu. Wyciągi bankowe dotyczące tego rachunku bankowego stanowią podstawę do ujmowania operacji w księgach rachunkowych budżetu, a jedynie wybrane operacje dotyczące działalności urzędu są dublowane w księgach rachunkowych urzędu, stosownie do zasad ewidencji na koncie 130 opisanych w ww. rozporządzeniu. Wówczas nie prowadzi się ewidencji księgowej za pośrednictwem kont 223 i/lub 222, ponieważ nie ma faktycznego przepływu środków pieniężnych pomiędzy jednostką a budżetem.

Ww. dowody księgowe PK zostały wstawione oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego jednostki.

Do zadań inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Budżetu i Finansów należało prowadzenie komputerowo księgowości analitycznej i syntetycznej zgodnie z obowiązującym planem kont w zakresie Budżetu Gminy i Urzędu Gminy na podstawie wyciągów bankowych.

Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu będący jednocześnie Skarbnikiem Gminy Krzyżanowice (obecnie p. Halina Bańczyk, poprzednio p. Michał Marek i p. Alina Jobczyk).

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 133 i 130, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Krzyżanowice, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2021 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na koncie syntetycznym jednostki budżetowej Urzędu Gminy Krzyżanowice 800 „Fundusz jednostki”, Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 0050.246.2017 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd Gminy Krzyżanowice oraz zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Krzyżanowice i jednostki Urząd Gminy Krzyżanowice ze zmianami.*

*Zgodnie z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2021 r. ww. konto wykazywało saldo dwustronne (po stronie Wn i po stronie Ma) zamiast salda jednostronnego.*

*Zasada ciągłości bilansowej jest jedną z fundamentalnych zasad rachunkowości, wskazaną w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i wyraża się tym, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Jednocześnie w myśl art. 13 ust. 5 tejże ustawy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.*

*Z wyjaśnień pracowników wynika, iż stosowany program do ewidencji konta 800 nie umożliwiał zamknięcia ww. konta jednostronnie, tj. po stronie Ma.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 7**

Zapewnić prawidłowe zamknięcie konta 800 „Fundusz jednostki” w księdze głównej Urzędu Gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 0050.246.2017 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd



Gminy Krzyżanowice oraz załączonych planów kont dla budżetu Gminy Krzyżanowice i jednostki Urząd Gminy Krzyżanowice ze zmianami, 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 podatku od nieruchomości:**

- *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 2 i 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, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 3/518, 4/443, 4/558, 20/144, 18/12, 13/45, 17/67, którzy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli zajętych pod działalność gospodarczą.*

*Podatnik o numerze karty kontowej 20/144 nie zadeklarował także gruntów pod działalność gospodarczą.*

*Ponadto, wynikała rozbieżność w powierzchni budynków mieszkalnych między złożonym oświadczeniem a decyzjami wymiarowymi i dotyczyła podatnika o numerze karty kontowej 18/12.*

*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 pieszy lub jezdno-pieszy służący osobom korzystającym z usług podatnika, reklama trwale związana z gruntem, wybrukowane ścieżki oraz kostka brukowa pod wiatą wraz z grillem, ogrodzenie wraz z bramą wjazdową.*

*W trakcie kontroli podatnicy złożyli korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w których wykazali do opodatkowania budowle.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, trwają czynności celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania ww. podatników, dotychczas ustalona kwota zwiększonego wymiaru podatku od nieruchomości dla części z nich to łącznie 2.373,00 zł.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników ds. wymiaru podatków w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie należał do p. Danuty Biczysko – byłego Skarbnika Gminy, p. Michała Marek – byłego Skarbnika Gminy, p. Aliny Jobczyk – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Haliny Bańczyk – Skarbnika Gminy Krzyżanowice, będących jednocześnie Kierownikami Referatu Budżetu i Finansów.*

#### **Wniosek nr 8**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 2*

i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 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 2020 r. w ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, prowadzonej w systemie informatycznym, nie ujęto wszystkich zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych dwóm podatnikom na podstawie uchwały Nr XX/35/2020 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 7a ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), w związku postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), w którym zostały określone zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją.

W ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, prowadzonej w systemie informatycznym, nie ujęto:

- powierzchni gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, tj. 6.081 m<sup>2</sup> w kwocie 861,48 zł, pomimo iż podatnik o nr karty kontowej 1/193 deklarował ww. powierzchnię do zwolnienia;
- kwoty zwolnienia w podatku od nieruchomości w zakresie budowli w wysokości 79,00 zł, pomimo iż podatnik o nr karty kontowej 1/61 prawidłowo zadeklarował ww. budowle do zwolnienia.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Budżetu i Finansów jako przyczynę powyższego wskazano błędy w systemie Rekord.

W konsekwencji, w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do 31 grudnia 2020 r., nieprawidłowo wykazano dane poprzez zaniżenie o kwotę 940,78 zł skutków udzielonych przez Radę Gminy Krzyżanowice zwolnień w podatku od nieruchomości.

Ponadto, nieprawidłowo dokonano podatnikowi o nr karty kontowej 1/193 odpisu zwolnienia w podatku od nieruchomości przysługującego podatnikowi na podstawie uchwały Nr XX/35/2020 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 28 maja 2020 r., zaniżając jego wysokość o kwotę 342,80 zł.

Skutkiem powyższego podatnik zapłacił ww. kwotę w ramach II raty podatku od nieruchomości na 2020 r., tj. w dniu 29 lipca 2020 r., 12 sierpnia 2020 r., a następnie 9 października 2020 r. W związku z nieterminową płatnością podatnikowi naliczono odsetki.

Zadania w zakresie dokonywania odpisu podatku od nieruchomości oraz wprowadzania danych do ewidencji analitycznej w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości należały do Inspektora ds. wymiaru podatku. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Michał Marek – były Skarbnik Gminy Krzyżanowice, będący jednocześnie Kierownikiem Referatu Budżetowego i Finansów.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S oraz sprawozdanie Rb-PDP zostało podpisane przez p. Wolfganga Kroczeck – Zastępcę Wójta Gminy Krzyżanowice oraz p. Michała Marek – byłego Skarbnika Gminy Krzyżanowice.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów 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 Krzyżanowice 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

### **W zakresie dzierżawy mienia:**

- *W latach 2020 - 2022 (do czerwca) wobec dwóch dzierżawców nieruchomości Gminy Krzyżanowice, prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu dzierżawy, nie podejmowano 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 przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 118 z późn. zm.).*

*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 2019 r., poz. 869 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 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).*

*Opóźnienia w zapłacie czynszu przez ww. kontrahentów, skutkujące naliczeniem odsetek, dotyczyły łącznie 17 faktur VAT. Zwłoka w zapłacie należności wynosiła od 1 do 40 dni.*

*Wartość należności wyliczona w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, w oparciu o art. 10 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, wynosiła 2.928,11 zł.*

*Zadania w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości z tytułu dochodów jednostki powierzono Inspektorowi ds. płac i księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie pełnili: p. Michał Marek – były Skarbnik Gminy, p. Alina Jobczyk – były Skarbnik Gminy oraz p. Halina Bańczyk – Skarbnik Gminy, będący jednocześnie Kierownikami Referatu Budżetu i Finansów.*

### **Wniosek nr 10**

Zapewnić dochodzenie należności stanowiących rekompensatę za koszty odzyskiwania należności za opóźnienia w zapłacie czynszów z tytułu dzierżaw na podstawie art. 10 ust. 1, art. 10 ust. 1a 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), mając na uwadze art. 42 ust. 5 i 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz 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 zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W 2018 r. p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy Krzyżanowice nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w liczbie 12 dni, co było niezgodne z przepisami art. 168 w związku z art. 163 i art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).*

*Skutkiem powyższego wypłacono p. Grzegorzowi Utrackiemu – Wójtowi Gminy Krzyżanowice ekwiwalent pieniężny, w tym za 12 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za rok 2017, w kwocie 6.940,80 zł brutto.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Krzyżanowice wykonywała p. Małgorzata Krzemien – Sekretarz Gminy Krzyżanowice, która pismem z dnia 28 sierpnia 2018 r. poinformowała p. Grzegorza Utrackiego – Wójta Gminy Krzyżanowice o ilości niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za rok 2017 oraz poprosiła o jego wykorzystanie do dnia 30 września 2018 r.*

#### **Wniosek nr 11**

*Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników Urzędu Gminy Krzyżanowice, zgodnie z art. 168 w związku z art. 163 i art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 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. ustalono, naliczono i wypłacono wynagrodzenie za miesiące listopad i grudzień 2021 r. pracownikowi Urzędu Gminy Krzyżanowice niezgodnie z obowiązującym od dnia 22 września 2021 r. Regulaminem wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Krzyżanowice. Naruszono tym przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w związku z § 1 pkt 5 i § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. (Dz. U z 2021 r. poz. 1960).*

*Pracownikowi Urzędu z dniem 1 listopada 2021 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszergowania w kwocie 7.500,00 zł, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. Regulaminu wynagradzania, w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego określającej minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, dla XX kategorii zaszergowania przewidziano 2.900 – 6.800 zł.*

*Skutkiem tak ustalonego, naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia zasadniczego, zawyżono wynagrodzenie miesięczne za listopad i grudzień 2021 r. łącznie o 1.680,00 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o 142,80 zł.*

*Projekt angażu z dnia 12 listopada 2021 r. przygotował inspektor ds. kadr i obsługi, angaż zatwierdził p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy Krzyżanowice.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika jednostki, w angażu pomyłkowo nie wprowadzono zmiany w zakresie kategorii zaszergowania.*



*Kontrolę merytoryczną listy płac: wynagrodzenia za listopad i grudzień 2021 r., dodatkowego wynagrodzenie rocznego za 2021 r. oraz ich zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Małgorzata Krzemien – Sekretarz Gminy Krzyżanowice.*

#### **Wniosek nr 12**

Podjąć działania w celu dokonania dobrowolnego zwrotu do budżetu równowartości zawyżonej kwoty wynagrodzenia dla pracownika Urzędu Gminy Krzyżanowice, przyznanego na podstawie angażu z dnia 12 listopada 2021 r., a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, rozważyć wyegzekwowanie wpłaty od osoby odpowiedzialnej za przyznanie i wypłacenie, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie prawidłowego naliczania wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy stosownie do załącznika 1 do Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Krzyżanowice, mając na uwadze § 1 pkt 5 i § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. (Dz. U z 2021 r. poz. 1960), art. 44 ust. 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.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg