



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 30 października 2023 r.

Znak: WK-610/25/4/23

Szanowny Pan
Jan Kowalik
Wójt Gminy
Popów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 lipca do 24 sierpnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Popów** za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 30 sierpnia 2023 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 2023 r., poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Budowa Gminnej Hali Sportowej w Popowie”, w którym:*

➤ *żądanego niewłaściwego podmiotowego środka dowodowego na zweryfikowanie spełnienia przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, czym naruszono § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415).*

W zakresie ww. warunku Zamawiający wymagał, aby wykonawca w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizował jako generalny wykonawca co najmniej 2 zamówienia polegające na wykonaniu kubaturowego obiektu sportowego/użyteczności publicznej/mieszkalnego o wartości min. 4 mln zł brutto łącznie. Na potwierdzenie spełniania tego warunku wymagano referencji/innych dokumentów sporządzonych przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, potwierdzających wykonanie robót określonych w warunku udziału w postępowaniu, natomiast w celu

weryfikacji spełnienia tego warunku przez wykonawcę nie żądano wykazu robót budowlanych, o którym mowa w § 9 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Zgodnie ze wskazanym powyżej przepisem, referencje/inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego zostały wykonane służą tylko do potwierdzenia, że roboty budowlane zostały prawidłowo wykonane, natomiast na potwierdzenie spełnienia tego warunku zamawiający może żądać wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane;

➤ zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, pomimo że przedłożone przez niego dokumenty nie potwierdzały spełnienia przez niego warunku polegającego na zrealizowaniu jako generalny wykonawca co najmniej 2 zamówień polegających na wykonaniu kubaturowego obiektu sportowego/użyteczności publicznej/mieszkalnego o wartości min. 4 mln zł brutto łącznie. Użycie przez zamawiającego w opisie ww. warunku zwrotu „polegających na wykonaniu” kubaturowego obiektu oznaczało, że wykonawca musiał wykazać, że wybudował wymagany obiekt od podstaw, czyli zrealizował roboty budowlane polegające na budowie obiektu. Z przedłożonych przez wykonawcę wymaganych przez zamawiającego na potwierdzenie spełnienia tego warunku referencji wynikało, że wykonał roboty budowlane polegające na rozbudowie dwóch obiektów i przebudowie jednego obiektu o łącznej wartości wymaganej przez zamawiającego, zatem nie potwierdził wykonania dwóch wymaganych obiektów kubaturowych.

Powyższym naruszono art. 17 ust. 2 w związku z art. 57 pkt 2, art. 128 ust. 1 i ust. 4 oraz art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.);

➤ w protokole postępowania (w sekcji 3 - wartość) wskazano jako wartość zamówienia kwotę brutto zamiast kwoty netto wynikającej z kosztorysów inwestorskich. Naruszono tym art. art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych;

➤ zaniechano po zawarciu umowy o zamówienie publiczne zwolnienia wadium wniesionego przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowych poprzez złożenie gwarantem oświadczenia o zwolnieniu wadium, czym naruszono art. 98 ust. 1 pkt i ust. 5 powyższej ustawy;

➤ nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie do 30 dni od dnia zakończenia postępowania, czym naruszono przepisy art. 309 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowę o zamówienie zawarto 2 czerwca 2021 r., natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 lipca 2021 r., tj. po upływie 48 dni od zawarcia umowy.

➤ nie dopełniono obowiązku zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od jej wykonania, czym naruszono przepisy art. 448 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót z dnia 24 kwietnia 2023 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero dnia 28 czerwca 2023 r., tj. po upływie 64 dni od wykonania umowy.

– W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn.: „Rozbudowa drogi gminnej w miejscowości Antonie”, w którym:

➤ w protokole postępowania (w sekcji 3 - wartość) wskazano jako wartość zamówienia kwotę brutto zamiast kwoty netto wynikającej z kosztorysów inwestorskich. Naruszono tym art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.);

➤ nie dopełniono obowiązku zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od jej wykonania, czym naruszono przepisy art. 448 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót z dnia 5 października 2022 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero dnia 7 lutego 2023 r., tj. po upływie 125 dni od wykonania umowy.

Przygotowanie dokumentacji do postępowań o zamówienia publiczne należało do p. Justyny Bednarskiej – Sekretarza Gminy Popów pełniącej jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Inwestycji Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska. Sprawdzenia i oceny ofert oraz podmiotowych środków dowodowych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa Gminnej Hali Sportowej w Popowie dokonali członkowie Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr ZW.0050.67.2021 Wójta Gminy Popów z dnia 11 maja 2021 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów, w tym nad członkami komisji przetargowej, wykonującymi zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o zamówienia publiczne w zakresie:

- wskazywania w dokumentach zamówienia, tj. w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji warunków zamówienia prawidłowych podmiotowych środków dowodowych, jakie powinien złożyć wykonawca na potwierdzenie wymaganego warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, stosownie do § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415 z późn. zm.),

- czynności mających wpływ na wynik postępowania, tj. rzetelnego badania czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnia określone przez Zamawiającego warunki udziału w postępowaniu, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b w związku z art. 128 ust. 1 i ust. 4, art. 57 pkt 2 i art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1105 z późn. zm.),

- wskazywania w protokole postępowania (w sekcji 3 - wartość) prawidłowej wartości zamówienia, mając na uwadze art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,

- dokonywania po zawarciu umowy o zamówienie publiczne zwolnienia wadium wniesionego przez wykonawców w innej formie niż pieniężna, stosownie do art. 98 ust. 1 i ust. 5 powyższej ustawy,

- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania oraz o wykonaniu umowy, stosownie do art. 309 ust. 1 oraz art. 448 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,

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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- *W latach 2020 - 2023 zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet Gminy Popów na lata 2021-2024 bez stosownego upoważnienia Rady Gminy Popów, co naruszało art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy na wykonanie robót budowlanych w zakresie realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rębelice Królewskie, gm. Popów” zawartej 14 listopada 2022 r. na okres 14 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do 14 stycznia 2024 r. Całkowita wartość przedmiotu umowy wynosiła 6.303.306,22 zł brutto, 5.124.639,20 zł netto.*

Zadanie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popów na lata 2022-2029 uchwałą Rady Gminy Popów Nr 292/XLIX/2022 z dnia 8 listopada 2022 r., gdzie limit wydatków zaplanowano na 2023 r. w wysokości 4.000.000,00 zł, limit wydatków roku 2024 w wysokości 900.000,00 zł, łączne nakłady oraz limit zobowiązań przyjęto do wysokości 4.900.000 zł, zamiast do całości zadania, tj. w kwocie 6.303.306,22 zł brutto;

- *umowy na wykonanie robót budowlanych - drogowych pn. „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Nowa Wieś, gmina Popów” zawartej 9 lutego 2023 r. na okres 13 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do 9 marca 2024 r. Całkowita wartość przedmiotu umowy wynosiła 1.388.883,10 zł brutto, 1.129.173,25 zł netto.*

Zadanie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popów na lata 2023-2030 uchwałą Rady Gminy Popów nr 302/LI/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r., gdzie limit wydatków zaplanowano na lata 2022-2023, łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań przyjęto do wysokości 1.100.000,00 zł, zamiast do całości zadania, tj. w kwocie 1.388.883,10 zł brutto.

Na podstawie uchwały Nr 348/LXII/2023 Rady Gminy Popów z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popów na lata 2023-2030 do wykazu przedsięwzięć wprowadzono zmiany w zakresie wymienionych powyżej dwóch inwestycji. Łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań zadania „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Nowa Wieś, gmina Popów” przyjęto do wysokości 1.400.000,00 zł.

Natomiast łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rębelice Królewskie, gm. Popów” przyjęto do wysokości 5.200.000,00 zł, zamiast do całości zadania, tj. w kwocie 6.303.306,22 zł brutto.

Ww. umowy podpisał p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów, przy kontrasygnacie p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

Wniosek nr 2

Dokonać aktualizacji wykazu przedsięwzięć stanowiącego załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popów na lata 2023-2030, przyjmując nakłady i limity w wysokości wynikającej z umowy na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rębelice Królewskie, gm. Popów” zawartej 14 listopada 2022 r., mając na uwadze art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W dniu 3 sierpnia 2022 r. przesunięto termin realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Gminnej Hali Sportowej w Popowie” do dnia 30 kwietnia 2023 r., pomimo braku stosownego upoważnienia do takiego działania wynikającego z wykazu przedsięwzięć stanowiącego załącznik do Wieloletniej*

Prognozy Finansowej Gminy Popów na lata 2022 - 2029, przyjętej uchwałą Nr 269/XLIV/2022 Rady Gminy Popów z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popów na lata 2022 - 2029. Na dzień zawarcia aneksu do umowy powyższe zadanie było przewidziane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do ww. uchwały jako zadanie wieloletnie realizowane w latach 2021 - 2022.

Powyższym naruszono art. 228 ust. 1 pkt 1 i art. 231 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Zadanie to ujęto w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do WPF jako przedsięwzięcie przewidziane do realizacji na lata 2022 - 2023 dopiero na podstawie uchwały Nr 280/XLVI/2022 Rady Gminy Popów z dnia 8 września 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2029.

Przygotowanie projektu zmiany Wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popów należało do p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów. Aneks nr 1 z dnia 3 sierpnia 2022 r. do umowy Nr 44/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. zawarł p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów przy kontrasygnacie p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

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 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego budżetu JST:

- *W 2022 r. dokonano wydatku na kwotę 8.733,00 zł pomimo braku planu finansowego w tym zakresie, niezgodnie z 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Na dzień 3 listopada 2022 r. plan wydatków wynosił 63.000,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 68.591,01 zł, przekroczono plan o kwotę 5.591,01 zł.*

W dniu 07.11.2022 r. zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.159.2022 zabezpieczono plan w rozdziale 75412, § 4210.

Wstępnej kontroli zgodności ww. wydatku z planem finansowym dokonała Główna Księgowa Urzędu Gminy Popów. Wydatek do zapłaty zatwierdził p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Gminy Popów, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu 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 2019 r. wykonano rozchody z tytułu spłaty pożyczek w kwocie wyższej o 10.500,00 zł od planowanych rozchodów z tego tytułu w budżecie Gminy Popów ustalonym uchwałą Nr 18/ III/2018 Rady Gminy Popów z dnia 28 grudnia 2018 r. ze zmianami. Naruszono tym przepisy art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.).

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Popów na 2019 r., zaplanowana w budżecie kwota rozchodów po zmianach wynosiła 185.840,00 zł, w tym spłata pożyczek w wysokości 147.632,00 zł, natomiast łączna kwota zrealizowanych rozchodów budżetu wynosiła 196.340,00 zł, w tym spłata pożyczek w wysokości 158.132,00 zł.

Zapłaty kwoty 10.500,00 zł stanowiącej ratę pożyczki zaciągniętej umową pożyczki nr 77/2018/338/OW/ot/P z dnia 13 kwietnia 2018 r. dokonano 28 czerwca 2019 r. zamiast 30 czerwca 2020 r. zgodnie z umową. Zapłaty tej raty dokonano bez zwiększenia planu rozchodów budżetu. Planu rozchodów budżetu nie zwiększono też do końca roku 2019.

Z wyjaśnień p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów wynika, że rata została zapłacona 28 czerwca 2019 r. zamiast 30 czerwca 2020 r. pomyłkowo. Plan rozchodów był ustalony prawidłowo na planowane spłaty rat pożyczek przypadających na 2019 rok.

Zadania związane z gospodarką finansową Gminy, w tym przygotowywanie projektów zmian w budżecie gminy m.in. w zakresie rozchodów gminy, należały do zadań p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokonywanie spłat pożyczek w wysokościach wynikających z zawartych umów oraz w granicach planowanej w budżecie Gminy na dany rok kwocie rozchodów, stosownie do art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie realizacji zobowiązań:

- W latach 2021-2022 przekazano po umownym terminie środki finansowe w ramach dotacji celowych na realizację zadania publicznego w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) dla następujących podmiotów:
 - Klubu Sportowego „Liswarta” Popów tytułem drugiej transzy; zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 1 umowy dotacji nr 1/2021 z 20 stycznia 2021 r. druga transza dotacji w kwocie 25.000,00 zł powinna być przekazana do 15 września 2021 r., natomiast została przekazana 7 października 2021 r., tj. 22 dni po terminie umownym;
 - Klubu Sportowego „Liswarta” Popów tytułem drugiej transzy; zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 1 umowy dotacji nr 14/2022 z 20 stycznia 2022 r. druga transza dotacji w kwocie 25.000,00 zł powinna być przekazana do 15 września 2022 r., natomiast została przekazana 14 października 2022 r., tj. 29 dni po terminie umownym;
 - Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Śląska Hufiec Kłobuck; zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 1 umowy dotacji nr 145/2022 z 14 lipca 2022 r. pierwsza transza dotacji w kwocie 1.000,00 zł powinna być przekazana w terminie do 20 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do 3 sierpnia 2022 r., natomiast została przekazana 18 sierpnia 2022 r., tj. 15 dni po terminie umownym. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 1 ww. umów dotacji.

Przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe przekazanie dyspozycji wypłaty dotacji do Głównego Księgowego Urzędu Gminy Popów przez Podinspektora ds. księgowości podatkowej od środków transportowych w Referacie Finansowym, który wykonywał zadania wynikające z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Pawła Hanusa – Skarbnika Gminy Popów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie terminowego przekazywania dyspozycji wypłaty transz dotacji, stosownie do zapisów umów dotacji w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2021 - 2023 niewłaściwie kontrolowano realizację umowy pożyczki nr 77/2018/338/OW/ot/P z dnia 13 kwietnia 2018 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, czym dopuszczono do nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu trzech rat ww. pożyczki, z naruszeniem harmonogramu spłaty określonym w § 11 ww. umowy oraz przepisów 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.).*

Nieterminowo spłacono 3 raty tej pożyczki:

- III rata w wysokości 12.350,00 zł z terminem płatności do 30 marca 2021 r. została zapłacona 1 kwietnia 2021 r.,

- VII rata w wysokości 12.350,00 zł z terminem płatności do 30 marca 2022 r. została zapłacona 1 kwietnia 2022 r.,

- XI rata w wysokości 12.350,00 zł z terminem płatności do 30 marca 2023 r. została zapłacona 31 marca 2023 r.

W związku z nieterminowym regulowaniem ww. zobowiązań zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 7,77 zł.

Za terminowe regulowanie spłat pożyczek odpowiadał p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Popów odpowiedzialność ponosił p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 7

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, stosownie do postanowień zawartych umów, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2021 - 2022 przyznano i wypłacono Wójtowi Gminy Popów oraz dwóm pracownikom Urzędu Gminy Popów nagrody jubileuszowe w terminach 44, 16 i 6 dni po nabyciu przez nich prawa do tych nagród, co było niezgodne z art. 38 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936).*

Z wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy Popów wynikało, że nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych nastąpiło w wyniku pomyłek pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie dokumentacji pracowniczej.

Zadania związane z prowadzeniem dokumentacji pracowniczej pracowników Urzędu Gminy Popów wykonywał Inspektor ds. organizacyjnych Urzędu Gminy Popów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów, który podpisał także pisma o przyznaniu ww. nagród.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie terminowego przygotowywania dokumentacji do wypłaty nagród jubileuszowych, zgodnie z art. 38 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530) oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

W zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości:

- W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez sześciu podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji i deklaracji podatkowych, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Naruszono tym 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 3, art. 2 pkt 1, 2 i 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 9 pkt 2 i ust 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło trzech podatników o numerach kart kontowych: 9110060, 240571, 240633, którzy w informacjach oraz deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości wykazywali do opodatkowania zaniżoną powierzchnię gruntów, nie wykazali podlegającej opodatkowaniu powierzchni budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz nie wykazali budowli związanych z działalnością gospodarczą. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (utwardzone drogi dojazdowe, place manewrowo-magazynowe, instalacje energetyczne, oświetleniowe i wodne oraz ogrodzenie), a także hala produkcyjna, których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach i deklaracji. Organ podatkowy nie zweryfikował kwalifikacji podatkowej hali produkcyjnej na potrzeby podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy uznał za wystarczające dane przedstawiane w składanych przez podatników formularzach informacji i deklaracji podatkowych i nie wezwał podatników do ich skorygowania bądź uzupełnienia. Organ nie skorzystał też z możliwości przeprowadzenia kontroli w wypadku powzięcia wątpliwości co do prawidłowości przedłożonych mu danych.

W trakcie kontroli, powyżej wskazani podatnicy zostali wezwani do złożenia korekt deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Ponadto, dla ww. podatnika o nr kart kontowych 240571 i 240633, będącego właścicielem więcej niż jednej nieruchomości, położonych na terenie Gminy Popów, prowadzono ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w postaci dwóch odrębnych kart kontowych,

niezgodnie z wymogami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

Zadania związane z przyjmowaniem, sprawdzaniem poprawności i rzetelności składanych przez podatników informacji i deklaracji podatkowych, wymiarem podatku od nieruchomości oraz wydawaniem decyzji wymiarowych i księgowości podatkowej należały do pracowników zatrudnionych na stanowisku ds. księgowości podatkowej w Urzędzie Gminy Popów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 9

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych 9110060, 240571, 240633, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie:

- prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz egzekwowania korekt informacji i deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, 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 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70),
- prowadzenia kont szczegółowych do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków w sposób zgodny z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2023 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo sporządzono deklaracje na podatek od nieruchomości Gminy Popów, podatnika o nr karty kontowej 9110077 oraz nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości złożonych przez podatnika o nr karty kontowej 9110010, co naruszało art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), w związku z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).*

Powyżsi podatnicy w deklaracjach na podatek od nieruchomości, w informacjach o przedmiotach zwolnionych wykazali nieruchomości jako zwolnione na podstawie uchwał Rady Gminy Popów, pomimo że korzystali ze zwolnienia ustawowego wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 5 i pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, w latach 2019-2023 do dnia kontroli, dwóch ww. podatników, korzystających ze zwolnień ustawowych, błędnie ujęto w ewidencji podatników korzystających z ulg i zwolnień wprowadzonych przez organ podatkowy, niezgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz zasadami prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

W ww. ewidencji błędnie ujęto dane o zwolnieniu z podatku od nieruchomości ww. podatników w łącznej kwocie w 2019 r. – 11.748,76 zł, w 2020 r. – 12.549,31 zł, w 2021 r. – 12.869,53 zł i w 2022 r. – 14.068,08 zł.

W konsekwencji w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Popów w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)” oraz rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych”, § 031 „Wpływy z podatku od nieruchomości”, za lata 2019 - 2022 zawyżono kwoty skutków ww. zwolnienia.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Popów wynikało, że taki sposób ewidencjonowania skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikał z interpretacji przepisów powielanej przez kolejnych pracowników.

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/30/4/19/20 z dnia 10 stycznia 2020 r.

Sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za lata 2019 - 2022 podpisali: p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów i p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Zadania w zakresie sporządzania deklaracji Gminy Popów, dokonywania kontroli formalnej oraz prowadzenia ewidencji skutków udzielonych zwolnień należały do pracowników zatrudnionych na stanowisku do spraw księgowości podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów prowadzącymi sprawy związane z opodatkowaniem nieruchomości w zakresie:

- prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje o posiadanych nieruchomościach składanych przez osoby prawne w zakresie zwolnień, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022r. poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10, art. 7 ust. 1 pkt 5 i pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70),
- 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 Popów, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 z późn. zm.) 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Dokonać korekty danych dotyczących skutków zwolnień podatników o numerach kart kontowych 9110077 i 9110010 w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP oraz w sprawozdaniach Rb-27S za lata 2019 - 2022, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2022 r. przedłożono Radzie Gminy Popów projekt uchwały w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych, pomimo że nie wystąpiły przesłanki do uzyskania w tej sprawie zgody Rady Gminy Popów wyrażonej w odrębnej uchwale, o których mowa w § 6 uchwały Rady Gminy Popów Nr 222/XXXV/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Popów, podjętej w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).*

Ww. nieruchomości gruntowe były przeznaczone do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z § 6 ww. uchwały, zgoda Rady Gminy wyrażona odrębną uchwałą wymagana była:

- *przy sprzedaży nieruchomości Gminy Skarbowi Państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego za cenę niższą niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego oraz oddaniu nieodpłatnie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste Skarbowi Państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego,*
- *przy przekazywaniu nieruchomości jako wyposażenie tworzonych przez Gminę jednostek organizacyjnych, samorządowych osób prawnych oraz jako majątek tworzonych fundacji, stowarzyszeń, związków, porozumień międzygminnych, a także w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.*

Ww. projekt uchwały został zaakceptowany i Rada Gminy na sesji w dniu 19 października 2022 r. wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w uchwale Nr 290/XLVIII/2022.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 ww. ustawy, do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Z wyjaśnień udzielonych przez p. Jana Kowalika – Wójta Gminy Popów wynikało, że było to podyktowane sugestiami obsługującej Kancelarii Notarialnej i ówczesnego Rady Prawnego Urzędu.

Wniosek nr 13

Zapewnić uzyskanie zgody Rady Gminy Popów na sprzedaż nieruchomości w odrębnej uchwale w sytuacjach przewidzianych w § 6 uchwały Rady Gminy Popów Nr 222/XXXV/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Popów, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia:

- *W latach 2020-2023 do dnia kontroli, nierzetelnie sporządzono informacje o stanie mienia Gminy Popów za lata 2019-2022 w zakresie przysługujących Gminie praw własności, czym naruszono art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

W informacjach o stanie mienia wykazano jedynie środki trwałe będące w dyspozycji Urzędu Gminy Popów, bez uwzględnienia wartości majątku jednostek budżetowych Gminy Popów. Ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych (GOPS, Zespoły Szkolno-Przedszkolne, Klub Dziecięcy Tygrysek) wynikało, że w poszczególnych latach wartość majątku jednostek budżetowych wynosiła (pozycja A.II bilansu – Rzeczowe aktywa trwałe):

- 2022 rok: 7.111.770,07 zł, w tym 371.084,00 zł grunty,
- 2021 rok: 7.365.580,17 zł, w tym 371.084,00 zł grunty,
- 2020 rok: 7.634.882,40 zł, w tym 371.084,00 zł grunty,
- 2019 rok: 3.742.513,04 zł, w tym 371.084,00 zł grunty.

Ponadto, w informacjach o stanie mienia sporządzonych za lata 2021-2022 wartość majątku komunalnego różniła się od wartości wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Popów o kwoty: za 2021 rok - 1.901.369,30 zł, w tym 400,00 zł różnica w wartości gruntów oraz za 2022 rok - 15.135.767,43 zł, w tym 1.615.732,79 zł różnica w wartości gruntów.

Informacje o stanie mienia Gminy Popów za lata 2019-2022 podpisał p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów, który wyjaśnił, że sporządzanie informacji o stanie mienia Gminy Popów wykonuje Skarbnik Gminy w oparciu o część danych uzyskanych od pracownika ds. księgowości budżetowej) oraz o dane z poprzedniego roku budżetowego (tj. poprzedniej informacji o stanie mienia). Wymienione powyżej niezgodności były wynikiem pomyłek.

Wniosek nr 14

Zapewnić prawidłowe sporządzanie informacji o stanie mienia Gminy Popów, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W latach 2021 - 2022 w Urzędzie Gminy Popów zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż kwoty ujętych w uchwałach budżetowych Gminy Popów dochodów i przychodów przekraczały 40.000.000,00 zł. Naruszono tym art. 274 ust. 3 w związku z art. 282 ust. 1 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

W roku 2021 przekroczenie ww. kwoty w planie budżetu Gminy Popów (plan dochodów i przychodów) nastąpiło na dzień 13 stycznia 2021 r. uchwałą Rady Gminy Popów Nr 181/XXIX/21 w sprawie zmian w budżecie gminy. Zgodnie z tą uchwałą, plan ten wyniósł 40.417.201,00 zł.

W roku 2022 przekroczenie ww. kwoty w planie budżetu Gminy Popów (plan dochodów i przychodów) nastąpiło na dzień 10 lutego 2022 r. uchwałą Rady Gminy Popów Nr 249/XL/22 w sprawie zmian w budżecie gminy. Zgodnie z tą uchwałą, plan ten wyniósł 42.654.382,98 zł.

W roku 2023 audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Popów jest prowadzony przez usługodawcę zewnętrznego na podstawie umowy nr 251/2022 zawartej 30 grudnia 2022 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Za gospodarkę finansową Gminy Popów odpowiadał p. Jan Kowalik – Wójt Gminy Popów, któremu zgodnie z art. 276 ww. ustawy o finansach publicznych przypisane są zadania związane z audytem wewnętrznym w jednostce samorządu terytorialnego.

Wniosek nr 15

Zapewnić przeprowadzanie audytu wewnętrznego, jeżeli w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego wraz z jej zmianami kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczy wartość 40.000.000,00 zł, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- *W latach 2022-2023 r. zaniechano przedłożenia sprawozdań, o których mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.), związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, do czego organ prowadzący szkoły był zobowiązany stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Popów, przyczyną powyższego była nieprawidłowa interpretacja przepisów ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. 2022r., poz. 854).

Zadania w zakresie wynikającym z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela należały do pracowników Referatu Organizacyjnego, Oświaty i Sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego, Oświaty i Sportu w zakresie przedłożenia sprawozdań, o których mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.), związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do art. 30a ust. 5 tej 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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: 2023.10.30 12:36:05 +01'00'