



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 5 grudnia 2023 r.

Znak: WK-610/28/4/23

Pan
Piotr Derejczyk
Wójt Gminy
Miedźno

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 sierpnia 2023 r. do 22 września 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Miedźno** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 22 września 2023 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 października 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2022 r. przeprowadzono dwa postępowania w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji o zamówienia publiczne na wykonanie robót budowlanych, w których w dokumentach postępowania, tj. w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia, wskazano informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających do tych zamówień, udzielanych w trybie z wolnej ręki, pomimo że zamawiający nie posiadał dokumentacji opisującej przedmiot tych zamówień uzupełniających, jak również dokumentacji służącej ustaleniu ich wartości. Zamawiający ustalił i wskazał w protokołach postępowania o ww. zamówienia wartość przewidywanych zamówień uzupełniających jako 50% wartości zamówień podstawowych. Powyższym naruszono art. 16 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1, art. 103 ust. 1, art. 214 ust. 1 pkt 7 i art. 281 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło zamówień publicznych pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego oraz budowa zbiornika na nieczystości ciekłe – etap II” oraz „Nowoczesne remizy - centrami kulturalnymi wsi”.

Wskazać należy, że przedmiotem zamówień podstawowych były roboty polegające na przebudowie i rozbudowie budynków, a zatem charakter zamówień podstawowych był tego rodzaju, że zamówienia uzupełniające mogłyby polegać tylko na powtórzeniu tego samego rodzaju robót budowlanych w innych podobnych budynkach. Zgodnie bowiem z art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamówienia udzielane w tym trybie polegają na powtórzeniu podobnych robót budowlanych.

- W 2023 r. nie dochowano ustawowego terminu do zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy na realizację zamówienia pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego oraz budowa zbiornika na nieczystości ciekłe – etap II” w Biuletynie Zamówień Publicznych wynoszącego 30 dni od wykonania umowy.

Powyższym naruszono art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót z dnia 28 kwietnia 2023 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 19 września 2023 r. pod nr 2023/BZP 00403806/01.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji do zamówień publicznych należały do Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźno w zakresie:

- wskazywania w dokumentach zamówienia informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających na roboty budowlane udzielanych temu samemu wykonawcy w trybie z wolnej ręki wyłącznie w przypadku, gdy roboty te zostaną opisane w sposób określony w art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) a ich wartość zostanie ustalona zgodnie z art. 34 ust. 1 tej ustawy, mając również na uwadze art. 16 ust. 2, art. 214 ust. 1 pkt 7 i art. 281 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy,
- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 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 gospodarki nieruchomościami:

- W przeprowadzonych w latach 2022 - 2023 postępowaniach w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego SIM Śląsk Północ Sp. z o.o. poprzez wniesienie aportu rzeczowego w postaci nieruchomości Gminy Miedźno, zaniechano sporządzenia oraz opublikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej.

Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 7, art. 13 ust. 1 oraz art. 4 pkt 3b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).

Nieprawidłowość dotyczyła przeniesienia własności nieruchomości w ww. okresie, tj.:

- przeniesienia własności nieruchomości o nr: 985, 986, 987 i 988/1 położonych w Ostrowach nad Okszą na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 4111/2022 z dnia 21 października 2022 r.,
- przeniesienia własności nieruchomości o nr 988/3 położonej w Ostrowach nad Okszą na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 1215/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r.

Ponadto, zaniechanie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stosownie do art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, stwierdzono w zakresie zamiany nieruchomości gminnych o nr 989/1 i nr 1100 na działkę będącą własnością osób fizycznych o nr 1985, co nastąpiło aktem notarialnym nr 3424/2023 z dnia 26 maja 2023 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, sporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia (aport do Spółki) i zamiany nieruchomości było technicznie bezzasadne, gdyż w zakresie aportu zamiast wskazania kwoty wywoławczej należałoby podać ilość nabywanych akcji - transakcja była ograniczona do jednego podmiotu, natomiast w przypadku zamiany nieruchomości, zamiast wskazania kwoty wywoławczej należałoby podać nieruchomość nabywaną w zamian.

– W przeprowadzonym w 2022 r. I i II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych o nr 797 i nr 849, stwierdzono:

➤ zaniechanie zamieszczenia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 18 marca 2022 r. informacji wymaganych w art. 35 ust. 2 pkt 12 i art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), tj. terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,

➤ dokonanie zwrotu wadium w II przetargu ustnym nieograniczonym przeprowadzonym w dniu 27 września 2022 r. zakończonym wynikiem negatywnym, z naruszeniem terminów określonych w § 4 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) oraz w regulaminie II przetargu ustalonym zarządzeniem Nr 70/2022 Wójta Gminy Miedźno z dnia 26 sierpnia 2022 r.

Pismo z dnia 29 września 2022r. o zwrot wadium w wysokości 1.572,00 zł przekazano do Referatu Finansowego w dniu 3 października 2022 r., tj. sześć dni po zakończeniu przetargu. Zgodnie z ww. przepisami, wadium zwraca się niezwłocznie po zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem trzech dni od dnia zamknięcia przetargu. Wadium zwrócono w dniu 3 października 2022 r.

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami wykonywał Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej (poprzednio w Referacie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej). Kierowanie pracą Referatu, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, należało do zadań Sekretarza Gminy. Nadzór nad pracą Referatu od lutego 2022 r. należał do Dyrektora Inwestycyjnego. Od stycznia 2023 r. kierowanie pracami Referatu powierzono Kierownikowi tego Referatu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie:

- sporządzania oraz opublikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany oraz w drodze bezprzetargowej poprzez wniesienie ich jako wkładu niepieniężnego (aportu) do spółek prawa handlowego, zgodnie z art. 35 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 7, art. 13 ust. 1 oraz art. 4 pkt 3b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.),

- ujmowania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- zwrotu wadium, w terminach określonych w § 4 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) oraz w regulaminach przetargów,

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 podatków lokalnych:

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nieprawidłowo prowadzono ewidencję podatników w systemie elektronicznym poprzez nieujęcie danych wymaganych § 4 ust. 1 pkt 1 lit. e-f oraz § 5 ust. 1 pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. b, c rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 107, poz. 1138).*

W powyższej ewidencji brak było numerów identyfikacyjnych podatników oraz identyfikatorów budynków, numerów ksiąg wieczystych.

Zgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Natomiast art. 7 ust. 2 ww. ustawy stanowi, że ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Miedźno, ewidencja ta nie zawierała wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, ale jest systematycznie uzupełniana o brakujące dane.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości należały do Podinspektora w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Miedźno. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 2 grudnia 2019 r. p. Grażyna Borycka – Skarbnik Gminy Miedźno, a poprzednio p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 3

Wprowadzić do ewidencji podatkowej w systemie informatycznym wymagane przepisami dane dotyczące nieruchomości położonych na terenie Gminy Miedźno, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), mając na uwadze art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

- *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 podatkowych a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Naruszono tym samym 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 2018 r., poz. 800 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. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło trzech podatników o nr kart kontowych: 100108, 60836, 90687, którzy w informacjach podatkowych wykazywali do opodatkowania zaniżoną powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchnię użytkową budynków i nie wykazali budowli związanych z działalnością gospodarczą, a także deklarowali część gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jako gospodarstwo rolne opodatkowane podatkiem rolnym. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren

utwardzony kostką brukową, place manewrowe, drogi dojazdowe, ogrodzenia, wiaty), których podatnicy nie deklarowali.

Organ podatkowy uznał za wystarczające dane przedstawiane w składanych przez podatników formularzach informacji podatkowych i pomimo różnic w powierzchniach przedmiotów opodatkowania wynikających z danych ewidencyjnych, nie wzywał podatników do skorygowania i uzupełnienia danych. Organ nie skorzystał też z możliwości przeprowadzenia kontroli w wypadku powzięcia wątpliwości co do prawidłowości przedłożonych mu danych.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynika, że weryfikacji zgodności danych faktycznych z danymi zawartymi w składanych przez podatników informacjach podatkowymi organ dokonywał poprzez przeprowadzone w 2019 r. kontrole podatkowe. Jednakże z uwagi na pandemię zawieszono ich przeprowadzanie. W trakcie kontroli, powyżej wskazani podatnicy zostali wezwani do złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Ponadto, do dnia kontroli, nieprawidłowo sporządzono załączniki do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023, złożonych przez Gminę Miedźno, co naruszało § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104), które weszło w życie w dniu 1 lipca 2019 r.

Powyższe polegało na zaniechaniu sporządzenia załącznika do deklaracji ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, wymaganego wzorem załącznika nr 7 do ww. rozporządzenia, natomiast w załączniku do deklaracji ZDN-1 dane o przedmiotach opodatkowania, stanowiącym załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia w zakresie budynków nie zamieszczono adresów nieruchomości, numerów ksiąg wieczystych, numerów działek i obrębów geodezyjnych.

Przyjęto również bez uwag deklaracje podatnika o nr karty kontowej 140046, który w złożonych do Urzędu Gminy Miedźno deklaracjach na podatek od nieruchomości DN-1 nie wykazał żadnych danych na temat przedmiotów opodatkowania, co było wymagane wzorem formularza stanowiącym załącznik nr 5 do ww. rozporządzenia, podczas gdy w załączniku ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania wykazał powierzchnię posiadanego budynku.

Deklaracje na podatek od nieruchomości Gminy Miedźno podpisali: p. Piotr Derejczyk – Wójt Gminy Miedźno i p. Grażyna Borycka – w 2019 r. Główna Księgowa Urzędu, a w latach 2020 - 2023 Skarbnik Gminy Miedźno.

Zadania związane z przyjmowaniem, sprawdzaniem poprawności i rzetelności składanych przez podatników informacji oraz wydawaniem decyzji wymiarowych i sporządzaniem deklaracji podatkowych Gminy Miedźno należały do pracowników zatrudnionych na stanowisku Podinspektora w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Miedźno. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 2 grudnia 2019 r. p. Grażyna Borycka – Skarbnik Gminy Miedźno, a poprzednio p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno.

Wniosek nr 4

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych: 100108, 60836, 90687, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) 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 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Miedźno w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości oraz egzekwowania korekt informacji i deklaracji podatkowych, a także sporządzania deklaracji o posiadanych przez Gminę Miedźno nieruchomościach, 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 2023 r. poz. 2383), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70), informacje wymagane postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104), 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 na podnoszenie kwalifikacji zawodowych

- *W latach 2019 - 2020 płatności za noclegi/zakwaterowanie w hotelach, ponoszone w związku z realizacją umów na podnoszenie kwalifikacji zawodowych i udział w studiach podyplomowych przez p. Piotra Derejczyka – Wójta Gminy Miedźno i p. Agnieszkę Związek – ówczesnego Sekretarza Gminy Miedźno, opłacano służbowymi kartami płatniczymi, pomimo że w ww. umowach przewidziano zwrot poniesionych kosztów. Naruszono tym postanowienia umów z dnia 24 września 2019 r., 16 października 2019 r. i 28 września 2020 r., w związku z art. 103⁴ w związku z art. 103³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).*

W umowie zawartej z p. Piotrem Derejczykiem – Wójtem Gminy Miedźno z dnia 24 września 2019 r. przewidziano zwrot m.in. kosztów za noclegi. W § 2 pkt 2 umowy zapisano, że podstawą rozliczenia kosztów będą przedłożone przez pracownika faktury i rachunki. Umowę ze strony Gminy podpisała p. Agnieszka Związek – ówczesny Sekretarz Gminy.

W umowach z dnia 16 października 2019 r. i 28 września 2020 r. zawartych przez p. Piotra Derejczyka – Wójta Gminy Miedźno z p. Agnieszką Związek – byłym Sekretarzem Gminy Miedźno, przewidziano zwrotu m.in. kosztów za noclegi.

W 2019 r. opłacono służbowymi kartami płatniczymi wydatki za zakwaterowanie w hotelach w związku z uczestnictwem w studiach podyplomowych na podstawie siedmiu faktur w łącznej kwocie 5.088,00 zł, a w 2020 r. na podstawie ośmiu faktur w łącznej kwocie 6.859,00 zł.

Wstępnej kontroli dokumentów księgowych dokonywał Główny Księgowy Urzędu i Skarbnik Gminy. Wydatki do wypłaty były zatwierdzane przez p. Piotra Derejczyka – Wójta Gminy i przez p. Agnieszkę Związek – ówczesnego Sekretarza Gminy.

W latach 2019 - 2020 nie ustalono zasad używania służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miedźno.

Z wyjaśnień pracowników wynikało, że zawsze przed podpisaniem umowy sprawdzane jest zabezpieczenie środków w planie finansowym. W momencie zawierania ww. umów były zabezpieczone środki w planie finansowym na ich realizację.

Powyższe umowy na podnoszenie kwalifikacji zawodowych z dnia 24 września 2019 r. i z dnia 16 października 2019 r. nie zostały kontrasygnowane przez p. Andrzeja Klucznego – byłego Skarbnika Gminy ani przez Głównego Księgowego, a umowa z dnia 28 września 2020 r. przez p. Grażynę Borycką – Skarbnika Gminy, której powierzono także obowiązki Głównego Księgowego, czym

naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Dokonywać płatności za noclegi/zakwaterowanie w hotelach w związku z realizacją umów z pracownikami na podnoszenie kwalifikacji zawodowych i udział w studiach, zgodnie z zapisami tych umów, mając na uwadze art. 103⁴ w związku z art. 103³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465) oraz zapewnić kontrasygnatę wszystkich czynności prawnych związanych z powstaniem zobowiązań pieniężnych Gminy przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

W zakresie dysponowania kartami płatniczymi:

- W latach 2019 - 2020 dokonano wydatków przy użyciu służbowych kart płatniczych, pomimo braku określenia procedur w tym zakresie, czym naruszono art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
W 2019 r. dokonano wydatków za pomocą służbowych kart płatniczych na kwotę 9.562,19 zł, natomiast w 2020 r. na kwotę 14.195,63 zł. Wydatki te dotyczyły kosztów m.in.: podróży służbowych, różnych zakupów na rzecz Urzędu Gminy oraz wydatków ponoszonych w związku z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu, którzy dysponowali służbowymi kartami płatniczymi.*

W ww. okresie ze służbowych kart płatniczych korzystali: p. Piotr Derejczyk – Wójt Gminy Miedźno i p. Agnieszka Związek – były Sekretarz Gminy Miedźno.

Zasady wynikające z ww. przepisów wprowadzono zarządzeniem Nr 7/2021 Wójta Gminy Miedźno z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu używania służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miedźno.

W zakresie księgowości:

- W latach 2019 - 2023 (do dnia zakończenia kontroli), nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miedźno rozliczenia wydatków realizowanych przy użyciu służbowych kart płatniczych, prezentując zobowiązania wobec kontrahentów, których dotyczyły płatności, kartą z pominięciem rozrachunków z pracownikami, którzy tą kartą dysponowali.
Powyższe operacje ewidencjonowano z pominięciem konta rozrachunkowego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „4”. Było to niezgodne z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zasadami prowadzenia kont rozrachunkowych 234 i 201 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).*

W obowiązującej w Gminie Miedźno polityce rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 6 kwietnia 2023 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r. ze zm., nie ustalono szczegółowych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych dokonywanych służbowymi kartami płatniczymi.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła od 2 grudnia 2019 r. p. Grażyna Borycka – Skarbnik Gminy Miedźno, a poprzednio p. Andrzej Kluczny – były Skarbnik Gminy Miedźno.

Zadania w zakresie przygotowania projektu polityki rachunkowości w ww. zakresie należały do obowiązków Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miedźno operacji gospodarczych dokonywanych służbowymi kartami płatniczymi przez pracowników Urzędu na koncie 234, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta, 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).

Wniosek nr 8

Uzupełnić politykę rachunkowości Urzędu Gminy Miedźno o zasady ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu operacji opłaconych służbowymi kartami płatniczymi, mając na uwadze wymogi § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- *W latach 2022 - 2023 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Gminę Miedźno udziałów w SIM Śląsk Północ Sp. z o.o., kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe na koncie 030 przed datą dokonania wpisu w KRS. Naruszono tym art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz art. 262 § 4 oraz art. 441 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1526 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *objęcia 60000 udziałów o wartości 3.000.000,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2521/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie zawiązania spółki i zawarcia umowy spółki i ujęcia ww. operacji gospodarczej w ewidencji księgowej pod datą 7 marca 2022 r., podczas gdy rejestracja Spółki w KRS nastąpiła z datą 3 sierpnia 2022 r.,*

- objęcia 7151 udziałów o wartości 357.550,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4111/2022 z dnia 21 października 2022 r. - wkład niepieniężny do Spółki - przeniesienie własności nieruchomości i ujęcia ww. operacji gospodarczej w księgach pod datą 21 października 2022 r., podczas gdy wpisu w KRS dot. zmiany umowy Spółki i podniesienia kapitału zakładowego Spółki dokonano w dniu 17 stycznia 2023 r.,
- objęcia 369 udziałów o wartości 18.450,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1215/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r. - wkład niepieniężny do Spółki - przeniesienie własności nieruchomości i ujęcia ww. operacji gospodarczej w księgach pod datą 4 kwietnia 2023 r., podczas gdy wpisu w KRS dot. zmiany umowy Spółki i podniesienia kapitału zakładowego Spółki dokonano w dniu 27 czerwca 2023 r.

Skutkiem powyższego było wykazanie w bilansie Urzędu Gminy Miedźno za 2022 r. jako długoterminowe aktywa finansowe udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki o kwotę 357.550,00 zł, pomimo iż wpis do KRS nastąpił 17 stycznia 2023 r.

Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2020 r. Kodeks spółek handlowych, podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje z chwilą wpisania do rejestru, co za tym idzie jest to moment, w którym następuje zdarzenie gospodarcze, które powinno zostać wykazane na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, podstawą ujęcia na koncie 030-1 „Długoterminowe aktywa finansowe” były dostarczone z referatu merytorycznego akty notarialne, w oparciu o art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zdarzenia gospodarcze dotyczące objęcia udziałów, dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego, powinny zostać ujęte na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z treścią załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

W zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 4 kwietnia 2023 r. oraz poprzednio obowiązującym w tym zakresie zarządzeniu Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r. ze zm., nie ustalono szczegółowych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na ww. koncie, dotyczących obiegu dokumentacji związanej ze zmianami w zakresie długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dotyczących powyższych operacji należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Grażyny Boryckiej – Skarbnika Gminy Miedźno, której powierzono także obowiązki Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 9

Rozważyć uszczegółowienie zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego oraz zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie tych operacji, mając na uwadze art. 4 ust. 2, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 162 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach 2019 - 2023 (do dnia zakończenia kontroli), zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miedźno zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” w grupie 0-„Grunty”, w związku z nabyciem nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości, zbyciem nieruchomości gminnych oraz w drodze zamian nieruchomości.
- Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, 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.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika 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.) oraz zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 4 kwietnia 2023 r. oraz poprzednio obowiązującego w tym zakresie zarządzenia Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r. ze zm.

Powyższe dotyczyło:

- ujęcia w latach 2019 - 2021: 110 działek o łącznej powierzchni 108 025 m² i wartości 602.991,00 zł, nabytych na podstawie dziesięciu decyzji Wojewody Śląskiego, piętnastu decyzji Wójta Gminy Miedźno i jednej decyzji Starosty Kłobuckiego, w tym dwie działki nabyte w 2017 r. o łącznej wartości 1.840,00 zł oraz dwie działki nabyte w 2019 r. o łącznej wartości 3.735,00 zł na podstawie decyzji Wójta Gminy Miedźno zostały ujęte w księgach 2020 r. zamiast odpowiednio 2017 r. i 2019 r.
 - ujęcia pod datą 31 sierpnia 2023 r. (w czasie czynności kontrolnych) dwóch nabytych działek o łącznej powierzchni 1178 m² i wartości 89.232,12 zł, jednej działki o pow. 16 388 m² nabytej w drodze zamiany o wartości 118.813,00 zł i wyksięgowania dwóch działek o łącznej pow. 18 933 m² i wartości 105.933,10 zł. Zmiany w stanie mienia w ww. zakresie wynikały z zawartych aktów notarialnych. Pisma w sprawie ujęcia powyższych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych sporządzono i przekazano do Referatu Finansowego 31 sierpnia 2023 r.
- Opóźnienie w ujmowaniu w księgach rachunkowych zmian w stanie mienia gminy wynosiło od 1 do 35 miesięcy po uprawomocnieniu się ww. decyzji i zawarciu aktów notarialnych.

Ponadto, do dnia zakończenia kontroli, nie ujęto w księgach rachunkowych nieruchomości nabytych do gminnego zasobu nieruchomości w 2022 r. Przyczyną powyższego był brak przekazania informacji o nabytych nieruchomościach do Referatu Finansowego przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej.

Pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej wyjaśnili, że w 2022 r. Gmina Miedźno nie nabywała żadnych nieruchomości na zasadzie umów kupna-sprzedaży, a na mienie gminy weszły nieruchomości na podstawie decyzji administracyjnych. Wyjaśniono, że braki w przekazaniu informacji o zmianach w zakresie mienia komunalnego przekazano do Referatu Finansowego w dniu 20 września 2023 r.

Przyczyną powyższego było niebieżące przekazanie informacji o zmianach w stanie środków trwałych do Referatu Finansowego przez pracownika Referatu Gospodarki Komunalnej (poprzednio Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej), do obowiązków którego należało m.in. sporządzanie informacji w zakresie zmian w stanie mienia, ustalanie wartości nabytych nieruchomości i przekazywanie ich do księgowości w celu ujęcia w księgach rachunkowych, tj. niezgodnie z wymogami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 6 kwietnia 2023 r. oraz poprzednio obowiązującej Instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r. ze zm.

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji według stanu na ostatni dzień grudnia 2022 r., tj. niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), obowiązującą od 1 stycznia 2023 r. instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 6 kwietnia 2023 r. oraz poprzednio obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów, różnic w tym zakresie nie stwierdzono, co potwierdzono w protokole weryfikacji z dnia 7 stycznia 2023 r. W ww. protokole komisja inwentaryzacyjna potwierdziła, iż saldo konta 011 wg. stanu na 31.12.2022 r. wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi.

Protokół weryfikacji zatwierdził p. Piotr Derejczyk – Wójt Gminy Miedźno.

Wniosek nr 10

Ująć w księgach rachunkowych nieruchomości nabyte do gminnego zasobu nieruchomości w 2022 r. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), 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), zasad Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 6 kwietnia 2023 r. w sprawie polityki rachunkowości oraz w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, wymogów Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Miedźno z dnia 6 kwietnia 2023 r. oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej 