



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

Katowice, 7 grudnia 2018 r.

Znak: WK-610/34/4/18

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

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: 20 sierpnia 2018 r. do 28 września 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krzyżanowice** za okres od 1 stycznia 2014 r. do 28 września 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 października 2018 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 2016 r. poz. 561).

**W zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych:**

– *W przeprowadzonym w 2016 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska w centrum Krzyżanowic”, stwierdzono, że:*

- *w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, w pkt 13 – najkorzystniejsza oferta, w ppkt 2 nie wskazano łącznej punktacji przyznanej ofertom w kolejności przyznanych punktów wraz z podaniem nazwy (firmy) albo imienia i nazwiska wykonawcy oraz łącznej punktacji; ponadto w ppkt 3 podano nieprawidłową cenę brutto wybranej oferty. Powyższe było wymagane zgodnie z treścią wzoru protokołu ZP-PN stanowiącego załącznik nr 1 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) w związku z art. 96 ust. 1 pkt 3 - 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.),*
- *zwrotu 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w postaci pieniężnej, dokonano po upływie 62 dni od odbioru końcowego robót, potwierdzonego protokołem stwierdzającym wykonanie wszystkich robót bez wad, który nastąpił 10 listopada 2016 r. Powyższym naruszono art. 151 ust. 1 ww. ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym: „Zamawiający zwraca zabezpieczenie*

w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.”.

Zwrot należnej kwoty nastąpił na podstawie pisma Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej z dnia 3 stycznia 2017 r. w postaci przelewu w dniu 11 stycznia 2017 r.

Zadania związane ze sporządzeniem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Inspektora ds. zamówień publicznych, pełniącego funkcję Sekretarza Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 0050.62.2016 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 2 maja 2016 r. (działającej wg regulaminu pracy komisji przetargowej stanowiącego załącznik nr 1 do ww. zarządzenia). Nadzór nad wskazaną osobą sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej. Protokół zatwierdził p. Grzegorz Swoboda – Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice.

Zadania związane z monitorowaniem zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej a wydanie dyspozycji przelewu zwrotu środków finansowych należało do Głównego Księgowego Urzędu Gminy.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie dokumentowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 151 ust. 1 w/w ustawy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**

- W latach 2015 - 2016 przeprowadzono postępowania na sprzedaż nieruchomości gminnych w trybie bezprzetargowym, w których zobowiązywano nabywców tych nieruchomości do zapłaty kosztów sporządzenia operatu szacunkowego.

W obowiązującym stanie prawnym, a w szczególności w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu, od których wniesienia uwarunkowana jest sprzedaż nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, tj. przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także zapewnienie wyceny tych nieruchomości.

W protokołach uzgodnień zobowiązano nabywców do zapłaty kosztów sporządzenia operatów szacunkowych w łącznej kwocie 2.100,00 zł.

Powyższe dotyczyło:

- sprzedaży działki nr 630/5 o pow. 0,0123 ha, położonej w Chałupkach; zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 3 czerwca 2016 r. nabywcę ww. nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 550,00 zł,

- sprzedaży działki nr 192/8 o pow. 0,0195 ha, położonej w Chałupkach; zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 3 czerwca 2016 r. nabywcę ww. nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 550,00 zł,
- sprzedaży działki nr 391/27 o pow. 0,0063 ha położonej w Bieńkowicach; zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 10 marca 2015 r. nabywcę ww. nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 500,00 zł,
- sprzedaży działki nr 392/27 o pow. 0,0049 ha położonej w Bieńkowicach; zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 10 marca 2015 r. nabywcę ww. nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 500,00 zł.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy udzielonych w trakcie kontroli, wynikało że od 2017 r. dodatkowe koszty sporządzania operatów szacunkowych nie są doliczane przy sprzedaży nieruchomości

Powyższe protokoły uzgodnień stanowiące podstawę do zawarcia umów sprzedaży nieruchomości podpisał p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy.

Zadania dotyczące przygotowania projektu protokołu uzgodnień należały do podinspektora Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

#### **Wniosek nr 2**

Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości kosztami sporządzania operatów szacunkowych, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204).

- W latach 2015 - 2017 w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie zawarto zapisu dotyczącego terminu wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy gruntów będących własnością Gminy Krzyżanowice. Było to wymagane art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę określa się odpowiednio terminy wnoszenia opłat. Powyższe dotyczyło następujących wykazów, ustalonych zarządzeniami Wójta Gminy Krzyżanowice:
  - nr 0050.58.2017 z dnia 31 marca 2017 r.,
  - nr 0050.191.2017 z dnia 16 października 2017 r.,
  - nr 0050.207.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.,
  - nr 0050.110.2016 z dnia 22 lipca 2016 r.,
  - nr 0050.2.2015 z dnia 7 stycznia 2015 r.

Przygotowanie projektów wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy należały do podinspektorów w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- W 2018 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 993/6 o pow. 0,0853 ha położonej w Tworkowie przy ul. Zamkowej, w którym:

- w ogłoszeniu o ww. przetargu nie podano uzasadnienia wyboru formy przetargu oraz terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu, co było wymagane § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490). Zgodnie z postanowieniami tego przepisu, w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu oraz wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. Przetarg został ogłoszony w dniu 28 lutego 2018 r. Do przetargu zgłosił się 1 oferent. W terminie do 29 marca 2018 r. wpłynęło 1 wadium.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy wynikało, że przyczyną braku powyższej informacji w ogłoszeniu był fakt, iż działka objęta sprzedażą nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość i celowym była sprzedaż jedynie właścicielom sąsiednich działek na poprawę zagospodarowania ich nieruchomości.

- nabywcę ww. nieruchomości nie poinformowano w formie pisemnej o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, a tym samym zaniechano wskazania skutków niestawiennictwa nabywcy bez usprawiedliwienia. Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Umowę sprzedaży ww. nieruchomości zawarto w dniu 27 kwietnia 2018 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu udzielonych w trakcie kontroli wynikało, że nabywca został poinformowany podczas rozmowy telefonicznej o terminie pisania aktu notarialnego.

Przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należało do Podinspektora w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w zakresie:

- przygotowywania wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy stosownie do wymogów art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204),
- powiadomienia w formie pisemnej nabywców o miejscu i terminie spisania aktu notarialnego wraz ze wskazaniem skutków niestawiennictwa bez usprawiedliwienia, stosownie art. 41 ust. 2 ww. ustawy,
- w zakresie przygotowywania ogłoszenia o przetargu ustnym ograniczonym zgodnie z wymogami § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

– Do dnia zakończenia kontroli, zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 (w brzmieniu od 1 stycznia

2017 r.) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta, podlega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Do dnia 31 grudnia 2016 r. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Prowadzenie spraw związanych z opracowywaniem planu wykorzystywania gminnych zasobów nieruchomości stosownie z zapisem ustawy o gospodarce nieruchomościami, należały do pracowników Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, był p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy Krzyżanowice.

#### **Wniosek nr 4**

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204).

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

- W zawartej w dniu 1 czerwca 2016 r. umowie na pełnienie funkcji Operatora przy realizacji zadania polegającego na wymianie źródeł ciepła i montażu instalacji solarnych w budynkach jednorodzinnych na terenie gminy Krzyżanowice, ustalono wynagrodzenie wykonawcy niezgodnie z postanowieniami § 2 ust. 9 Regulaminu udziału w Programie ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Krzyżanowice. W wartości wynagrodzenia wykonawcy uwzględniono koszty związane z pracą Operatora (wykonawcy tej umowy) podczas realizacji zadania montażu instalacji solarnych, które miały zostać pokryte w całości przez Inwestora (użytkownika), a nie Gminę. Koszty te dotyczyły wymiany 10 sztuk instalacji solarnych na kwotę 492,00 zł (10 szt. x 49,20 zł brutto).

Ww. Regulamin został przyjęty Uchwałą nr 0007.XVII.20.2016 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji ze środków budżetu gminy pochodzących z wpływów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych za przekroczenia lub naruszenia wymogów korzystania ze środowiska oraz ze środków uzyskanych z pożyczek udzielanych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Powyższe było niezgodne z zasadami gospodarki finansowej o których mowa w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), stosownie których jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W trakcie kontroli w dniu 1 października 2018 r. Operator (wykonawca ww. umowy) dokonał zwrotu kwoty 492,00 zł wraz z odsetkami z tytułu ww. nienależnego świadczenia.

Zadania związane z przygotowaniem projektów umów na świadczenie usług przez operatora oraz nadzór nad ich realizacją należały do Podinspektora ds. ochrony rolnictwa

*i środowiska. Umowę nr 031/92/U/2016 podpisał w imieniu Gminy – p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy Krzyżanowice.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie prawidłowego przygotowywania dokumentacji oraz ustalania wartości umów związanych z realizacją Programu Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Krzyżanowice wymiany źródeł ciepła i montażu instalacji w budynkach indywidualnych mieszkańców gminy, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy o finansach publicznych.

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

- *W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 r., 2015 r., 2016 r., 2017 r., w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” i w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego – stan środków na rachunku wydatków niewygasających”, wykazano inny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz inny stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki, niż wynikający z dowodów bankowych ujętych na koncie 133 - „Rachunek budżetu” i koncie 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.*

*Powyższym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 22 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.*

*W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 2.882.918,84 zł, a według konta 133 – „Rachunek budżetu” i dowodów bankowych stan środków na rachunku budżetu wynosił 9.882.918,84 zł. Różnica 7.000.000,00 zł.*

*W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2015 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 5.278.320,23 zł, a według konta 133 – „Rachunek budżetu” i dowodów bankowych stan środków na rachunku budżetu wynosił 10.778.320,23 zł. Różnica 5.500.000,00 zł.*

*W obu powyższych przypadkach różnice stanowiły środki umieszczone na lokacie terminowej w bankach. Sprawozdania w powyższym zakresie na koniec 2016 r. i 2017 r. zostały sporządzone poprawnie.*

*W sprawozdaniach Rb-ST na koniec 2014 r., 2015 r., 2016 r., 2017 r. stan środków na rachunku wydatków niewygasających był wykazywany w kwotach wynikających z uchwał Rady Gminy Krzyżanowice w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z dniem 31 grudnia i przekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy dla tych środków, a nie według konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” i dowodów bankowych. Różnicę stanowiły odsetki od środków na tym rachunku bankowym przypisanych przez bank na dzień 31 grudnia każdego roku, w następujących wysokościach: 38,55 zł, 8,58 zł, 89,10 zł, 181,39 zł.*

*Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie danych do ujęcia w sprawozdaniu Rb-ST była Główna Księgowa Urzędu Gminy Krzyżanowice.*

*Sprawozdania Rb-ST wg stanu na koniec 2014 r., 2015 r., 2016 r., 2017 r. z upoważnienia Skarbnika Gminy podpisali: Główna Księgowa Urzędu Gminy Krzyżanowice oraz z upoważnienia kierownika jednostki za 2014 r. p. Marcin Kucza – były Sekretarz Gminy, a za 2016 r. i 2017 r. p. Grzegorz Swoboda – Zastępca Wójta Gminy oraz za 2015 r. p. Grzegorz Utracki – Wójt Gminy Krzyżanowice.*

- *W 2016 r. w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.  
W myśl § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, sprawozdanie jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej.*

*W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”, na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 10.222.040,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 9.443.615,00 zł. różnicę stanowiła kwota 778.425,00 zł.  
Roczne sprawozdania Rb-27S w powyższym zakresie za 2015 r. i 2017 r. zostały sporządzone poprawnie.*

*Zadania w zakresie przygotowywania danych do sprawozdań budżetowych należały do Głównego Księgowego Urzędu Gminy Krzyżanowice.*

*Sprawozdanie (jednostkowe) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. zostało podpisane: przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy Krzyżanowice i z upoważnienia kierownika jednostki przez p. Grzegorza Swobodę – Zastępcę Wójta Gminy Krzyżanowice.*

#### **Wniosek nr 6**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-ST i Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 5 oraz § 22 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2018 do dnia kontroli w raportach kasowych dotyczących wydatków nieprawidłowo ujmowano operacje w zakresie dochodów budżetowych, a w raportach kasowych dotyczących dochodów – operacje w zakresie wydatków budżetowych. Zgodnie z wymogami art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, przy czym jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*W RK/Wydatki, ujmowano zwroty nadpłaty z tytułu czynszu mieszkaniowego, zwroty nadpłaty w podatku od nieruchomości (operacje dotyczące dochodów budżetowych). Natomiast w raportach kasowych RK/Pozostałe dochody ujmowano zwroty z tytułu rozliczenia zaliczki podjętej przez pracownika Urzędu Gminy na „wydatki”(operacje dotyczące wydatków).*

*Powyższe stwierdzono na przykładzie raportów kasowych:*

- *Nr 2 za okres 2018-01-17 do 2018-01-25/wydatki, gdzie w poz. 29 ujęto zwrot nadpłaty z tytułu czynszu mieszkaniowego w kwocie 218,76 zł*
- *Nr 3 za okres 2018-01-26 do 2018-01-31/wydatki, gdzie w poz. 6 ujęto zwrot nadpłaty z tytułu czynszu mieszkaniowego w kwocie 156,22 zł*
- *Nr 15 za okres 2018-06-02 do 2018-06-09/wydatki, gdzie w poz. 13 ujęto zwrot nadpłaty z tytułu czynszu mieszkaniowego w kwocie 58,58 zł*
- *Nr 34 za okres 2017-12-19 do 2017-12-29/wydatki, gdzie w poz. 23 ujęto zwrot nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 10,00 zł*
- *Nr 33 za okres 2016-12-14 do 2016-12-22/wydatki, gdzie w poz. 2 i poz. 28 ujęto zwrot nadpłaty z tytułu czynszu mieszkaniowego odpowiednio w kwotach 218,76 zł i 216,70 zł.*
- *Nr 5 za okres 2018-01-19 do 2018-01-22/Pozostałe dochody, gdzie w poz. 11 ujęto rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika na „wydatki”. Takie zapisy powtarzały się w RK: Nr 2 za okres 2017-01-05 do 2017-01-10, Nr 86 za okres 2017-12-06 do 2017-12-08, Nr 88 za okres 2017-12-14 do 2017-12-18, Nr 90 za okres 2017-12-22 do 2017-12-28, Nr 38 za okres 2016-06-06 do 2016-06-08, Nr 84 za okres 2016-12-06 do 2016-12-08, Nr 85 za okres 2016-12-09 do 2016-12-13, Nr 88 za okres 2016-12-22 do 2016-12-23, Nr 89 za okres 2016-12-27 do 2016-12-29.*

*Według dołączonych dokumentów źródłowych do raportów kasowych/pozostałe dochody, ujęte w tych raportach wpłaty środków z tytułu rozliczenia zaliczek pobranych przez pracowników na „wydatki” odbywały się rachunek bankowy „wydatki” jednostki Urząd Gminy.*

*Natomiast w przypadku zwrotu nadpłat w pobranych „dochodach” ze środków stanowiących tzw. „pogotowie kasowe” i ujmowane w RK/wydatki były w późniejszym okresie refundowane z rachunku bankowego „dochodów” na rachunek bankowy „wydatki”.*

*Sporządzanie raportów kasowych należało, zgodnie z zakresem czynności, do Inspektora – kasjera w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Krzyżanowice, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Krzyżanowice.*



### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie prawidłowego sporządzania raportów kasowych, stosownie do art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.119.2018 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 6 lipca 2018, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

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

- *Zarządzeniem Nr 0050.7.2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. Wójta Gminy Krzyżanowice wprowadzono „Regulamin wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Krzyżanowice”, w którym zawarto możliwość przyznania dodatku specjalnego w innych przypadkach niż określone w przepisie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).*

*W § 8 ust. 1 ww. regulaminu zapisano, że: „Dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy.” Natomiast stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Wobec powyższego zapis regulaminu dotyczący możliwości przyznania pracownikowi dodatku specjalnego ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy wykracza poza uprawnienia przewidziane tą ustawą.*

*W poprzednio obowiązującym regulaminie wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Krzyżanowice wprowadzonym zarządzeniem Nr 0152/25/09 Wójta Gminy Krzyżanowice – Kierownika Urzędu Gminy nie zawarto ww. zapisów dotyczących dodatku specjalnego.*

*Przygotowanie projektu regulaminu wynagradzania należało do zadań p. Małgorzaty Krzemien – Sekretarza Gminy Krzyżanowice.*

### **Wniosek nr 8**

Dostosować postanowienia „Regulamin wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Krzyżanowice” przyjętym jako załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.7.2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. Wójta Gminy Krzyżanowice w zakresie możliwości przyznawania dodatku specjalnego do obowiązujących przepisów, stosownie do art. 36 ust. 5 w związku z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

- *W roku 2014 i 2018 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Grzegorzowi Utrackiemu – Wójtowi Gminy Krzyżanowice, w liczbie 18 dni za rok 2013 w terminie do dnia 30 września 2014 r. oraz w liczbie 12 dni za rok 2017 w terminie do dnia 30 września 2018 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu,*

*urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

*Za niewykorzystane 18 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2013 r. oraz 24 dni z 2014 r. w związku z upływem kadencji p. Grzegorzowi Utrackiemu – Wójtowi Gminy Krzyżanowice, wypłacono w miesiącu grudniu 2014 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w ilości 42 dni, w łącznej kwocie 20.828,64 zł brutto.*

*Za niewykorzystane 12 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2017 r. na dzień zakończenia kontroli nie wypłacono ekwiwalentu pieniężnego. Za rok 2018 niewykorzystany urlop pozostał w liczbie 26 dni.*

*W nawiązaniu do powyższego p. Małgorzata Krzemien – Sekretarz Gminy wyjaśniła, że w dniu 20 sierpnia 2018 r. Wójt Gminy został poinformowany pisemnie o ilości niewykorzystanego urlopu za 2017 r. i 2018 r.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Krzyżanowice do dnia 11 stycznia 2016 r. wykonywał p. Marcin Kucza - były Sekretarz Gminy, od 12 stycznia 2016 r. do 27 sierpnia 2017 r. p. Grzegorz Swoboda – Zastępca Wójta Gminy, a od 28 sierpnia 2017 r. p. Małgorzata Krzemien – Sekretarz Gminy Krzyżanowice.*

#### **Wniosek nr 9**

*Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopu pracownikom Urzędu Gminy Krzyżanowice, zgodnie z wymogami art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

#### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- Do dnia zakończenia kontroli, zaniechano sporządzenia i przedłożenia Radzie Gminy Krzyżanowice projektu zmiany Statutu Gminy Krzyżanowice wprowadzonego uchwałą Nr XXXIV/56/2002 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 10 października 2002 r. wraz ze zmianami, celem dostosowania opisu zasad zatrudnienia sekretarza, kierowników referatów, inspektorów, podinspektorów w Urzędzie Gminy Krzyżanowice oraz uaktualnienia załącznika nr 3 do statutu – wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, do zgodności z obowiązującymi przepisami.*

*Powyższe dotyczyło niedostosowania zapisów w Statucie Gminy do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). W § 120 Statutu zapisano:*

*Pracownicy samorządowi zatrudnieni są na podstawie:*

- powołania – Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Zastępca Wójta,*
- mianowania – Kierownicy Referatów Urzędu Gminy, inspektorzy i podinspektorzy zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy.*

*Zgodnie natomiast z art. 4 ust. 1 ww. ustawy. o pracownikach, pracownicy samorządowi zatrudniani są na podstawie wyboru, powołania i umowy o pracę (przy czym na mocy art. 54 ust. 1 ww. ustawy mianowanie z mocy prawa przekształca się w umowę o pracę na czas nieokreślony).*

*Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), o ustroju gminy stanowi jej statut, a do zadań Wójta,*

*w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym należy przygotowanie projektów uchwał rady gminy, w tym projektu statutu gminy i jego zmian.*

**Wniosek nr 10**

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Krzyżanowice, projekt zmiany uchwały Nr XXXIV/56/2002 Rady Gminy Krzyżanowice z dnia 10 października 2002 r. w sprawie Statutu Gminy wraz ze zmianami, celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 4 ust. 1 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 wnieść 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