



Kielce, dnia 20 stycznia 2023 roku

WK.60.18.2022

Pan
Marek Goździewski
Burmistrz Miasta i Gminy Klimontów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Klimontów w okresie od dnia 22 czerwca 2022 r. do dnia 29 lipca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Klimontów za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 listopada 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Klimontów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

- 1.** W umowach zlecenia zawartych w latach 2019 - 2021 na świadczenie usług audytu wewnętrznego nie określono sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, co narusza art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
- 2.** Plany audytu wewnętrznego na lata 2020 - 2022 nie zawierały informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań zapewniających i czynności doradczych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu³.
- 3.** Cztery jednostki audytowane w latach 2020 – 2022 nie poinformowały Burmistrza o sposobie i terminie realizacji zaleceń. Nie podjęto czynności w celu wyegzekwowania informacji

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2317 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

³ Dz.U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

dotyczących stanu realizacji wniosków, których ostatecznie nie wdrożono. Nieprawidłowość narusza § 19 ust. 2 - 3 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Ponadto nie egzekwowano od Audytora wewnętrznego monitorowania realizacji zaleceń skierowanych do jednostek audytowanych oraz przeprowadzenia czynności sprawdzających po upływie terminów realizacji zaleceń, stosownie do § 20 i § 21 powyższego rozporządzenia.

4. W sprawozdaniach z wykonania planu audytu za lata 2019 - 2021 nie zawarto informacji o monitorowaniu realizacji zaleceń oraz informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczących przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
5. W 2014 roku Wójt udzielił pełnomocnictwa do samodzielnego, jednoosobowego działania w granicach zwykłego zarządu dla dwóch Dyrektorów jednostek posiadających osobowość prawną - instytucji kultury, co narusza art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴. Przedmiotowy przepis dotyczy umocowania wyłącznie kierowników jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.
6. Zawarte z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym umowy nr 25/RB/16 z dnia 4.04.2016 r. oraz nr 16/RB/21 z dnia 25.03.2021 r. na obsługę bankową budżetu Gminy Klimontów i jej jednostek organizacyjnych uwzględniały prowadzenie rachunków bankowych dla Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Klimontowie oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Klimontowie będącymi samorządowymi instytucjami kultury, posiadającymi osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁵.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej 2021 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 31/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku ze zmianami nie wprowadzono oraz nie określono zasad funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” pomimo, iż w okresie 2021 roku w ewidencji księgowej jednostki ujmowano zdarzenia gospodarcze na koncie 222. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁶ w związku z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej⁷.

W trakcie kontroli Burmistrz zarządzeniem nr 39/2022 z dnia 15 lipca 2022 r. wprowadził oraz określił zasady funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 194, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, dalej ustawa o rachunkowości

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

2. Wystąpiły przypadki niebieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu bowiem stwierdzono, że część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych na sumę ogółem 2.251.752,10 zł nie została ujęta na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT i innych dokumentów. Opóźnienia wyniosły od 1 do 7 miesięcy, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) oraz jednostki Urząd, ustalono:
- a) na dzień 31.12.2021 r. środki pieniężne w kwocie 6.638.020,61 zł znajdujące się na wyodrębnionych rachunkach bankowych służących do ewidencji operacji pieniężnych w księgach organu w zakresie środków otrzymanych na realizację inwestycji (drogi gminne), projektu Laboratoria przyszłości-fundusz przeciwdziałania „COVID 19”, projektu „Rosnąca odporność Covid-19”, rachunek Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zostały ujęte w ewidencji księgowej podwójnie, tj. w ewidencji księgowej budżetu na 10 analitycznych kontach od nr 133-002-00020 do nr 133-002-00027, nr 133-003-00000 i nr 133-003-00004 oraz w księgach jednostki Urząd na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. W konsekwencji środki pieniężne w kwocie 6.638.020,61 zł zostały wykazane w sporządzonych na dzień 31.12.2021 r. sprawozdaniach finansowych podwójnie, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy w kolumnie Aktywa w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” oraz bezpodstawnie w bilansie jednostki Urząd w kolumnie Aktywa w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”.
- b) w zakresie ujmowania w ewidencji budżetu operacji na rachunku VAT (tzw. split payment) o nr 38....0161 stwierdzono, że do konta 133-003-0000-8 „Rachunek budżetu – split payment” w trakcie 2021 roku nie pobierano z systemu bankowego wyciągów bankowych oraz nie ewidencjonowano na koncie 133 operacji obciążenia i uznania rachunku VAT.
- Na podstawie wyciągów bankowych do rachunku podstawowego budżetu o nr 34...0004 ustalono, że operacje w ramach mechanizmu podzielonej płatności ujmowano w ewidencji budżetu następującymi zapisami:
- obciążenie rachunku bieżącego kwotą VAT: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 133 „Rachunek budżetu”.
- uznanie rachunku bieżącego kwotą VAT: Wn 133 i Ma 240.
- Ewidencja księgowa podzielonej płatności powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, odrębnie dla rachunku rozliczeniowego i odrębnie dla rachunku VAT.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie sporządzania jednostkowego rocznego sprawozdania budżetowego Urzędu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2021 rok ustalono, że ww. sprawozdaniu wykazano dane w kwocie 93,00 zł wg podziałki 750/75011/§0690 dotyczące opłat za udostępnianie danych osobowych. Dochody te wpływały na rachunek budżetu i były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” (100%) w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” wg 750/75011/§0690 oraz w ewidencji Urzędu na stronie Wn konta 130 wg 750/75011/§2360 i Ma 720 w wysokości 5% opłaty. Ostatecznie na rachunek bieżący jednostki dochody (konto 130) wpłynęła kwota 4,65 zł (5%), tj. część należna gminie, zamiast kwoty 93,00 zł (100%).

W konsekwencji dochody wykazane w kol. 6 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27ZZ nie wynikały z rachunku bankowego Urzędu, nie zostały wykazane na podstawie ewidencji księgowej Urzędu, a ewidencji księgowej budżetu prowadzonej do konta 224.

Należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych (zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa) powinny być ujęte w ewidencji prowadzonej w jednostce budżetowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221.

Powyższe narusza § 9 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia.

5. W sporządzonym w dniu 21.02.2022 r. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku po stronie wykonania nie wykazano danych w zakresie przychodów i rozchodów w kwocie 10.400,00 zł z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 5.200,00 zł na rzecz Stowarzyszenia Koło Gospodyń Wiejskich w Nawodzicach (umowa pożyczki nr 1 z dnia 26.04.2021 r.) oraz w kwocie 5.200,00 zł na rzecz Stowarzyszenia Gminny Związek Rolników Kółek i Organizacji Rolniczych w Klimontowie, (umowa pożyczki nr 2 z dnia 26.04.2021 r.), które wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 12 pkt 5 lit. b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
6. W 2021 roku wystąpiły przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych pod datą zapłaty. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 52.686,19 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie egzekwowano od podatnika o nr konta nr 55-0000010000 Ośrodka Pomocy Społecznej, zwolnionego z podatku stosownymi uchwałami Rady Gminy złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok oraz lata wcześniejsze.
Zwolnienie z opodatkowania dotyczy gruntów o pow. 2.875m² oraz budynków o pow. 141,11m². Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹ związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰.

⁸ Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

2. Organ podatkowy nie egzekwował od podatnika - Gminy Klimontów złożenia deklaracji na podatek leśny na 2022 rok i lata wcześniejsze. Gmina jest właścicielem gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem Ls – las o łącznej powierzchni 6,0500 ha. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym¹¹.
W czasie kontroli Gmina złożyła deklaracje za lata 2017 – 2022 wykazując podatek leśny do zapłaty w łącznej wysokości 1.576 zł. W czasie kontroli nie uregulowano zaległego podatku.
3. W 2021 roku 6 decyzjami zawyżono o 998,88 zł opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, tj. niezgodnie ze stawkami opłat ustalonymi stosowną uchwałą Rady Miejskiej. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. drogach publicznych¹², w związku z § 2 uchwały Rady Miejskiej Nr XX/132/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W regulaminach wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy obowiązujących na 2021 rok oraz na 2022 rok, nie ustalono maksymalnego poziomu wynagradzania zasadniczego, dla pracowników zatrudnionych na stanowisku Inspektor w kategorii zaszeręgowania XIV, co narusza art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹³.
2. W 2021 funkcję Z-cy Burmistrza oraz Sekretarza pełnił pracownik zatrudniony na każdym z ww. stanowisk w wymiarze czasu pracy po 1/2 etatu. Kontrola wynagrodzenia zasadniczego pracownika za okres luty-grudzień 2021 r. wykazała, że zostało ono zawyżone w każdym miesiącu o 500,00 zł, tj. powyżej łącznej kwoty wynikającej z angażu dla Sekretarza (pismo znak: OR 2122.23.21 z dnia 02.02.2021 r.) oraz porozumienia z dnia 28.06.2018 r. zawartego z Z-cą Burmistrza. W konsekwencji zawyżono wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 5.050,00 zł brutto (z uwzględnieniem zasiłku chorobowego w miesiącu sierpniu) oraz dodatek za wieloletnią pracę w łącznej kwocie 1.100,00 zł brutto, a także dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 w kwocie 442,43 zł brutto. Łącznie zawyżono wypłatę wynagrodzenia w wysokości 6.592,43 zł brutto. Przyczyną powstania nieprawidłowości było przyjęcie wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 2.400,00 zł wynikającego z § 2 porozumienia w sprawie zmiany stosunku pracy z powołania z dnia 26.06.2015 r. zawartego pomiędzy Burmistrzem a Z-cą Burmistrza, zamiast w wysokości 1.900,00 zł wynikającego z § 2 porozumienia w sprawie zmiany stosunku pracy z powołania z dnia 28.06.2018 r. zawartego pomiędzy Burmistrzem a Z-cą Burmistrza. Należy zaznaczyć, że kwota 1.900 zł wynikająca z porozumienia z dnia 28.06.2018 r. stanowiła maksymalną kwotę (z uwzględnieniem 1/2 etatu) jaką można było ustalić w okresie od lipca 2018 roku do grudnia 2021 roku, wynikającą z tabeli B załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 2 porozumienia w sprawie zmiany stosunku pracy z powołania z dnia 28.06.2018 r. zawartego pomiędzy Burmistrzem a Z-cą Burmistrza.

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1693 ze zm., dalej ustawa o drogach publicznych

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.

3. W 2021 r. Burmistrz przyznał dodatki specjalne dla 7 pracowników Urzędu na łączną kwotę 11.680 zł na podstawie pism w sprawie przyznania tego dodatku. W przedmiotowych pismach wskazano, że podstawą ustalenia dodatku jest zwiększony zakres pracy. W pismach przyznających dodatek specjalny nie wskazano szczegółowego uzasadnienia jego przyznania, tj. zakresu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
4. W 2021 r. zaniżono o łączną kwotę 5.762,57 zł wysokość dotacji udzielonej dla niesamorządowego publicznego przedszkola w rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego. Zaniżenie powstało w wyniku nie naliczenia od miesiąca lutego 2021 roku w podstawie dotacji dodatkowo wagi P-51 oraz P-53, przewidzianej na ucznia który w roku bazowym 2020 ukończył 6 lat i posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera na którego przysługiwała dotacja przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Udzielona przez Gminę dotacja wynosiła 5.529,75 zł/m-c na ucznia niepełnosprawnego zamiast kwoty 6.053,62 zł/m-c. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁵ w związku z przepisami załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021¹⁶.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W 2021 r. i w latach poprzednich Burmistrz nie przekazał w trwały zarząd nieruchomości na rzecz 5 jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, w tym trzech ustawowo zwolnionych z opłat rocznych. Tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
2. W wyniku sprzedaży w 2020 r. nieruchomości gruntowej na rzecz użytkownika wieczystego położonej w miejscowości Ossolin w trybie bezprzetargowym, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie został podany do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronach internetowych Urzędu Miasta i Gminy, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - b) nabywców nieruchomości bezpodstawnie obciążano kosztami w wysokości 746 zł za sporządzenia operatu szacunkowego oraz umieszczenie wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w prasie lokalnej, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 2082, dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

¹⁶ Dz. U. z 2020 r., poz. 2384

3. W wyniku sprzedaży w 2020 r. nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Nawodzice, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) ogłoszenia o pierwszym przetargu nie opublikowano na stronie internetowej jednostki, co narusza § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁷,
 - b) w protokole z przeprowadzonego przetargu nie zawarto informacji dotyczących: wyjaśnień i oświadczeń złożonych przez oferentów, osób dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, co narusza § 10 ust. 1 pkt 5-6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
 - c) informację o wyniku przetargu nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

1. W umowach zawartych z audytorem wewnętrznym zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz określać sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, stosownie do art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Wymagać aby plan audytu zawierał informacje określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w związku z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Przestrzegać, aby audytor wewnętrzny monitorował realizację zaleceń, zaś po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadzał czynności sprawdzające, stosownie do § 20 i § 21 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Wynik czynności sprawdzających przyjmować od audytora wewnętrznego w postaci notatki informacyjnej, zgodnie z przepisami § 21 ust. 2 powyższego rozporządzenia.
4. Wymagać aby sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni zawierało informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
5. Pełnomocnictwa do jednoosobowego działania udzielać kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
6. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.
7. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, w księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z faktycznym ich przebiegiem oraz treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
9. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9

ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.

10. Zapewnić właściwy obieg dokumentów, w tym umów, aby w ewidencji księgowej na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
11. Wyegzekwować od Ośrodka Pomocy Społecznej obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2018-2022, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
12. Sporządzić i złożyć deklaracje na podatek leśny od podatnika Gmina Klimontów, stosownie do art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz uregulować zaległy podatek leśny za lata 2018 – 2022.
13. Opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym dróg gminnych ustalać wg stawek opłat za każdy dzień zajęcia 1 m² powierzchni jezdni pasa drogowego dróg gminnych, zgodnie z § 2 uchwały Nr XX/132/2020 Rady Miejskiej z dnia 27 lutego 2020 r. Dokonać zmiany decyzji w sprawie zajęcia pasa drogowego oraz zwrotu nienależnie ustalonej części opłat.
14. Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy do art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
15. Zastępcy Burmistrza ustalać i naliczać wynagrodzenie zasadnicze w wysokości wynikającej z porozumienia w sprawie stosunku pracy z powołania.
16. Rozważyć zwrot do budżetu nienależnie pobranej części wynagrodzenia występując do Z-cy Burmistrza o dobrowolny zwrot nadpłaconych wynagrodzeń. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
17. Przyznanie dodatku specjalnego potwierdzać na piśmie zawierającym wyraźne określenie okoliczności uzasadniających jego przyznanie, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
18. Dotacji dla uczniów publicznych przedszkoli udzielać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na uczniów niepełnosprawnych w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dokonać wypłaty zaniżonej dotacji za 2021 rok dla przedszkola publicznego.
19. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej w trwały zarząd nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

20. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia podawać do publicznej wiadomości, również poprzez zamieszczenie na stronach internetowych urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości kosztami dotyczącymi nabywanej nieruchomości, w tym: kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, umieszczenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w prasie lokalnej, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Ogłoszenie o przetargu publikować na stronie internetowej jednostki, stosownie do § 6 ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
23. W protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o: wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 5-6 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
24. Podawać do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej informację o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Klimontowie