



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 1 sierpnia 2022 r.

Znak: WK-612/10/4/22

Pan
Klemens Podlejski
Burmistrz Miasta i Gminy
Żarki

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Burmistrzu!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 lutego 2022 r. do 25 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta i Gminy Żarki**, za okres od 1 stycznia 2018 r. do 25 marca 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 czerwca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2020 - 2021 dokonano wydatków pomimo braku zabezpieczenia środków na ich realizację w planie finansowym wydatków Urzędu. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*
Przekroczenia planu wydatków dotyczyły wydatków poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - *w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność” § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” wg stanu na dzień 28 października 2020 r. na kwotę 1.152,68 zł,*
 - *w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność” § 4270 – „Zakup usług remontowych” wg stanu na dzień 10 czerwca 2020 r. na kwotę 1.200,00 zł,*
 - *w dziale „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4217 – „Zakup materiałów i wyposażenia” wg stanu na dzień 8 kwietnia 2020 r. na kwotę 13.998,85 zł,*
 - *w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 – „Przedszkola”, § 4330 – „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” wg stanu na dzień 9 października 2020 r. na kwotę 11.277,36 zł,*

- w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”: wg stanu na dzień 11 lutego 2020 r. na kwotę 2.781,87 zł, wg stanu na dzień 20 lutego 2020 r. na kwotę 4.110,27 zł; wg stanu na dzień 27 lutego 2020 r. na kwotę 10.569,80 zł,
- w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdział 92601 – „Obiekty sportowe”, § 6057 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” wg stanu na dzień 13 maja 2020 r. na kwotę 467.400,00 zł,
- w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność”, § 4430 – „Różne opłaty i składki” wg stanu na dzień: 23 września 2021 r. na kwotę 1.517,50 zł, 25 października 2021 r. na kwotę 1.167,50 zł, 24 listopada 2021 r. na kwotę 1.167,50 zł, 22 grudnia 2021 r. na kwotę 1.317,50 zł,
- w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” wg stanu na dzień: 2 sierpnia 2021 r. na kwotę 511,83 zł, 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 4.140,33 zł, 30 sierpnia 2021 r. na kwotę 6.041,13 zł, 28 września 2021 r. na kwotę 1.082,81 zł,
- w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność”, § 4360 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” wg stanu na dzień 14 czerwca 2021 r. na kwotę 107,00 zł,
- w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4217 – „Zakup materiałów i wyposażenia” wg stanu na dzień 9 lutego 2021 r. na kwotę 46.211,10 zł,
- w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4219 – „Zakup materiałów i wyposażenia” wg stanu na 9 lutego 2021 r. na kwotę 8.154,90 zł,
- w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75095 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” wg stanu na dzień: 28 października 2021 r. na kwotę 388,00 zł, 9 listopada 2021 r. na kwotę 3.188,00 zł, na dzień 10 listopada na kwotę 3.788,00 zł, 14 grudnia 2021 r. na kwotę 771,99 zł, na dzień 27 grudnia 2021 r. na kwotę 839,64, 29 grudnia 2021 r. na kwotę 21.554,82 zł,
- w dziale 900 – „Gospodarka odpadami”, rozdział 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” wg stanu na dzień 20 maja 2021 r. na kwotę 3.074,00 zł.

Ponadto dokonano przeniesienia wydatków pomiędzy paragrafami w danym rozdziale, pomimo że w klasyfikacji budżetowej, do której dokonano takiego przesunięcia, brak było planu wydatków, co dotyczyło przeniesienia:

- wydatku na kwotę 2.440,35 zł w dniu 9 lutego 2021 r. z rozdziału 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” do § 4217 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, plan wydatków w tej klasyfikacji wynosił 0,00 zł,
- wydatku na kwotę 430,65 zł w dniu 9 lutego 2021 r. z rozdziału 75023, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” do § 4219 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, plan wydatków w tej klasyfikacji wynosił 0,00 zł.

Zmiany planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonano dnia 26 lutego 2021 r.

Kwalifikacji do zapłaty ze środków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej dokonał Inspektor ds. księgowości budżetowej. Wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym dokonała p. Dorota Mucha – Skarbnik Gminy Żarki.

Wydatki do wypłaty zatwierdzane były przez: p. Klemensa Podlejskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Żarki, p. Jakuba Grabowskiego – Zastępcę Burmistrza, p. Dominikę Horoszko – Sekretarza Gminy Żarki.

Wniosek nr 1

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy Żarki, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej. ustawy.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia w 2019 r. postępowania o zamówienie pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie Osiedla 600-lecia oraz w ul. Chryzantem i Leśniowskiej w Gminie Żarki” oraz w zakresie jego realizacji stwierdzono, że:*

➤ *w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ nie wskazano odpowiednich dokumentów, jakie wykonawca powinien złożyć w przypadku, gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego, potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).*

Powyższym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 6, art. 41 pkt 7a w związku art. 22a ust. 3 ww. ustawy, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126).

Nieprawidłowość tego samego rodzaju została stwierdzona także w przeprowadzonym w 2020 r. postępowaniu o zamówienie publiczne pn.: „Usługi związane z pracami porządkowymi i transportem materiałów na terenie Gminy Żarki”, jak również była stwierdzona w trakcie kontroli doraźnej gospodarki finansowej Gminy Żarki w zakresie zadania pn.: „Przebudowa ulicy Topolowej w Żarkach”, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 21 sierpnia 2018 r. do 7 września 2018 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-612/4/4/18 z dnia 15 listopada 2018 r.

➤ *zaniechano wezwania wykonawcy do uzupełnienia dokumentu wymaganego na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. „wykazu robót budowlanych”, czym naruszono art. 26 ust. 3 powyższej ustawy. Złożony przez wykonawcę „wykaz robót” nie potwierdzał spełniania przez niego wymaganego warunku.*

➤ *w dniu 30 września 2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy o zamówienie, którym dokonano zmiany terminu realizacji zamówienia z naruszeniem art. 144 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższym aneksem przesunięto termin realizacji zamówienia z dnia 30 września 2019 r. na dzień 14 lutego 2020 r. z powodu „siły wyższej”. W umowie o zamówienie Nr RGK III.2721.8.2019 z dnia 2 sierpnia 2019 r. zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia w przypadku wystąpienia siły wyższej, natomiast zaniechał określenia dopuszczalnego zakresu tej zmiany poprzez wskazanie np. czy okres, o który zostanie przedłużony umowny termin realizacji zamówienia, będzie zależny od uznaniowości samego zamawiającego, czy też będzie on ściśle proporcjonalny do okresu, w którym rzeczywiście występowały utrudnienia bądź przestój w realizacji robót, związane z wystąpieniem zdarzeń losowych trudnych do przewidzenia.*

➤ *nie wyegzekwowano od wykonawcy przedłużenia ważności gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy bądź wniesienia nowego zabezpieczenia w jednej z form przewidzianych art. 148 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych*

w związku z przesunięciem terminu realizacji zamówienia aneksem nr 1 z dnia 30 września 2019 r. Naruszono tym art. 147 ust. 2 i art. 151 ust. 1 ww. ustawy prawo zamówień publicznych.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o zamówienia publiczne, w tym analizy przesłanek warunkujących dokonywanie zmian do umowy o zamówienie publiczne, należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 56/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 10 lipca 2019 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki, w tym nad członkami komisji przetargowej, wykonującymi zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o zamówienie publiczne oraz nadzorem nad ich realizacją w zakresie:

- wskazywania w dokumentach zamówienia, tj. w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji warunków zamówienia podmiotowych środków dowodowych jakie powinien złożyć wykonawca w przypadku, gdy polega na zasobach podmiotu trzeciego, w celu zbadania czy nie zachodzą, wobec tego podmiotu, podstawy wykluczenia, które zostały przewidziane względem wykonawcy, stosownie do art. 281 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 272 ust. 2 i art. 119 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz wzoru ogłoszenia o zamówieniu stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),
- czynności mających wpływ na wynik postępowania, tj. rzetelnego badania czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnia określone przez Zamawiającego warunki udziału w postępowaniu, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b w związku z art. 128 ust. 1, art. 57 pkt 2) i art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), a w przypadku skorzystania z podmiotowych środków dowodowych będących w posiadaniu zamawiającego, właściwego dokumentowania tego faktu, mając na uwadze art. 73 ust. 1 w związku z art. 274 ust. 4 i art. 16 pkt 2 powyższej ustawy,
- dokonywania istotnych zmian zawartej umowy o zamówienie publiczne, z poszanowaniem ustawowych przesłanek zmiany umowy, stosownie do art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- egzekwowania od wykonawcy ponownego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w przypadku utraty jego ważności przed zakończeniem realizacji zamówienia i uznaniem przez zamawiającego zamówienia za należyście wykonane, stosownie do art. 449 ust. 2 w związku z art. 453 ust. 1 powyższej ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez pięciu podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych.

Naruszono tym samym art. 272 pkt 3 oraz 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 pkt 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło pięciu podatników o nr kart kontowych: 11569, 43854, 42648, 45806, 44098, którzy w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazywali do opodatkowania zaniżoną powierzchnię nieruchomości lub nie wykazali budowli związanych z działalnością gospodarczą. W trakcie kontroli powyżej wskazani podatnicy złożyli korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Łącznie w ww. korektach zostały wykazane do opodatkowania m.in. budowle związane z działalnością gospodarczą o wartości 126.000,00 zł.

Zadania związane ze sprawdzaniem poprawności i rzetelności składanych deklaracji przez podatników podatku od nieruchomości należały do Inspektorów ds. wymiaru podatków Urzędu Miasta i Gminy Żarki. Nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 3

Systematycznie analizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników prowadzących działalność gospodarczą i w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 pkt 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1 i ust. 2 art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi w Urzędzie Miasta i Gminy Żarki zadania związane z wymiarem podatków i opłat w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz w zakresie egzekwowania korekt deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze art.68 oraz 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W 2021 r. nieprawidłowo ujęto w księgach Urzędu Miasta i Gminy Żarki należności długoterminowe z tytułu rozłożenia na raty ceny sprzedaży nieruchomości zbytej w trybie bezprzetargowym, przewidziane do spłaty w latach 2023 - 2024 w łącznej kwocie 7.260,00 zł w ewidencji konta 221 – „Należności budżetowe” zamiast w ewidencji przewidzianego dla tego typu należności konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr Fin/6/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 28 kwietnia 2017 r.

w związku z definicją należności krótkoterminowych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 917 z późn. zm.).

Ewidencjonowanie należności w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Żarki należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

W trakcie kontroli dokonano stosownego przeksięgowania należności długoterminowych z konta 201 na konto 260.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie prawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu długoterminowych należności budżetowych zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 221 i 226 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr Fin/6/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 28 kwietnia 2017 r., mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 917 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2019 - 2021 w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej a następnie w sprawozdaniu zbiorczym jednostki samorządu terytorialnego, w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano dochody w kwocie innej niż wynikało to z ewidencji księgowej (organu) do konta 133 – „Rachunek budżetu”. Naruszono tym § 3 ust. 5 pkt 3 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 ust. 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie ze wskazanymi przepisami, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku powyższego w sprawozdaniach zaniżono wysokość otrzymanej subwencji: za rok 2019 o kwotę 581.158,00 zł, za rok 2020 o kwotę 605.025,00 zł, za rok 2021 o kwotę 612.208,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27S wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Gminy Żarki.

Sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia odpowiednio roku: 2019, 2020, 2021 zostały podpisane przez: p. Klemensa Podlejskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Żarki i p. Dorotę Muchę – Skarbnika Gminy.

W trakcie kontroli w dniu 25 marca 2022 r. sporządzono i przekazano do RIO w Katowicach korektę sprawozdania Rb-27S za rok 2021, w której wykazano dochody otrzymane z tytułu subwencji w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żarki na lata 2022 - 2029, przyjętej uchwałą Nr XXXIV/223/2021 Rady Miejskiej w Żarkach z dnia 30 grudnia 2021 r., w poz. 10.6. „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano wartości zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przypadających do spłaty na lata 2023 - 2028 w innych wysokościach niż wynikające z harmonogramów spłat do umów kredytów i pożyczek (aktualnych na dzień podjęcia ww. uchwały).
Powyższe było niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz z dyspozycją wynikającą ze wzoru wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego ustalonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).
Powyższe polegało na tym, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poz. 10.6. wykazano niższe wartości spłat rat kredytów i pożyczek: za rok 2023 o kwotę 142.177,70 zł, za rok 2024 o kwotę 142.177,70 zł, za rok 2025 o kwotę 284.355,38 zł, za rok 2026 o kwotę 284.355,38 zł, za rok 2027 o kwotę 497.621,92 zł, za rok 2028 o kwotę 426.533,08 zł.

Przygotowanie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej należało do p. Doroty Muchy – Skarbnika Gminy Żarki.

W trakcie kontroli, w dniu 11 marca 2022 r., skorygowano dane w zakresie spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek w Wieloletniej Prognozie Finansowej zarządzeniem Nr Fin/04/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 11 marca 2022 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 - 2029.

Wniosek nr 7

Zapewnić sporządzanie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żarki z uwzględnieniem rzetelnych (obiektywnych) wartości w zakresie rozchodów budżetu, zgodnie z informacjami wynikającymi z zawartych umów i potwierdzonych przez banki zmian harmonogramów, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz zgodnie z dyspozycją wynikającą ze wzoru wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego ustalonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

- W dniu 30 września 2019 r. przesunięto termin realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie Osiedla 600-lecia oraz w ul. Chryzantem i Leśniowskiej w Gminie Żarki” do dnia 14 lutego 2020 r., pomimo braku stosownego upoważnienia do takiego działania wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żarki na lata 2019 – 2024, przyjętej uchwałą Nr III/9/2018 rady Miejskiej w Żarkach z dnia 28 grudnia 2018 r. (ze zmianami). Na dzień zawarcia aneksu do umowy powyższe zadanie nie zostało przewidziane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żarki jako zadanie wieloletnie wykraczające poza rok budżetowy 2019.

Powyższym naruszono art. 228 ust. 1 pkt 1 i art. 231 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zadanie to ujęto w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do WPF jako przedsięwzięcie przewidziane do realizacji na lata 2019 - 2020 dopiero na podstawie uchwały Nr XVI/104/2020 Rady Miejskiej z dnia 16 stycznia 2020 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 - 2028.

Przygotowanie projektu zmiany Wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żarki należało do p. Doroty Muchy – Skarbnika Gminy Żarki.

Aneks nr 1 z dnia 30 września 2019 r. do umowy Nr RGK III.2721.8.2019 z dnia 2 sierpnia 2019 r. zawarł p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki, przy kontrasygnacie p. Doroty Muchy – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 8

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnienia wynikającego z wieloletniej prognozy finansowej stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- W latach objętych kontrolą przyznano i wypłacono nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki z naruszeniem zasady niezwłoczności ich wypłaty, co dotyczyło 3 pracowników Urzędu, a opóźnienia w wypłacie nagród wynosiły od 20 do 43 dni. Powyższe było niezgodne z § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Za przygotowywanie dokumentacji związanej z przebiegiem pracy Skarbnika Miasta i Gminy Żarki oraz Starszego Specjalisty Urzędu Miasta i Gminy Żarki była odpowiedzialna p. Dominika Horoszek – Sekretarz Miasta i Gminy Żarki. Za przygotowywanie dokumentacji związanych z przebiegiem pracy Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Żarki była odpowiedzialna p. Barbara Major – była Sekretarz Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie prawidłowości wypłacania nagród jubileuszowych zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji:

- *W latach 2018 - 2022 zawarto na podstawie ustawy o sporcie cztery umowy z klubem sportowym z siedzibą w Żarkach o wsparcie realizacji zadań publicznych, w których nie określono terminów złożenia sprawozdań z realizacji tych zadań, co było niezgodne z art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

Za prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych odpowiadał Inspektor ds. księgowości budżetowej. Umowy dotacji podpisał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie prawidłowego wskazywania w przygotowywanych umowach o udzielenie dotacji terminów rozliczania dotacji, zgodnie z art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2022.08.01 13:26:48 +02'00'