



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 października 2021 r.

Znak: WK-610/20/4/21

Pan
Piotr Rybka
Wójt Gminy
Rudnik

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 czerwca 2021 r. do 16 lipca 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Rudnik** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 16 lipca 2021 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 sierpnia 2021 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 2019 r. poz. 2137).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2018 - 2021 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających wykazanych przez podatników danych w deklaracjach oraz informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u poniżej wymienionych podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr karty kontowej 1/41 (osoba prawna), który w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2018, 2019, 2020, 2021 w zakresie danych o przedmiotach opodatkowania w części budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazał zbiornik paliw i wiatę zadaszoną, nie wykazał posadowionego na działce pozostającej we władaniu podatnika totemu reklamowego (pylon cenowy).*

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, iż na ww. nieruchomości podatnika znajduje się m.in. słup reklamowy.

- *podatnika o nr karty kontowej 1/44 (osoba prawna), który w złożonych deklaracjach podatkowych na rok podatkowy 2018, 2019, 2020, 2021 oraz w załączniku - dane o przedmiotach opodatkowania w części B3. - budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie wykazał budowli do opodatkowania.*

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, iż na ww. nieruchomości zadeklarowanej jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej funkcjonuje m.in. plac utwardzony, na którym wystawiane są maszyny, pas ciągu wewnętrznego wyłożony kostką, posadowiony jest również na działce totem reklamowy.

- *podatnika o nr karty kontowej R 16/71 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który w złożonej w 2020 r. informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych nie wykazał budowli do opodatkowania.*

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, iż na ww. nieruchomości zadeklarowanej jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej funkcjonuje m.in. urządzony i wyłożony kostką parking na 4 miejsca postojowe.

Podatnik w trakcie kontroli, w dniu 16 lipca 2021 r., złożył oświadczenie i korektę informacji podatkowej, w której wykazał budowlę (parking) wykonany w czerwcu 2021 r.

Należy nadmienić, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli lub ich części obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Jeżeli budowa ww. parkingu została zakończona w czerwcu 2021 r., obowiązek podatkowy powstaje dopiero z dniem 1 stycznia 2022 r.

- *podatników o nr kart kontowych 16/27, 16/28, 16/58 (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą - współwłaściciele), którzy w złożonych w 2020 r. informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, nie wykazywali budowli do opodatkowania.*

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, iż na nieruchomościach gruntowych zadeklarowanych jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej funkcjonują m.in.: przed budynkami place wyłożone kostką (miejsca parkingowe) na nieruchomościach podatników o nr kart kontowych 16/27, 16/28 oraz plac częściowo wyłożony kostką, częściowo płytkami sześciokątnymi, a w pozostałej części utwardzony żwirem, na którym znajduje się także budynek zadaszony zamknięty z przeznaczeniem na śmietnik z umieszczoną na nim tabliczką „Parking tylko dla naszych klientów” na nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 16/58.

Zgodnie z art. 1a pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury,

a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm.), urządzenie budowlane to urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem jak ogrodzenia, place postojowe, czy drogi wewnętrzne. Jeżeli natomiast budowla znajduje się w posiadaniu przedsiębiorcy, to podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z wyjaśnieniami, organ podatkowy sprawdzał składane przez podatników deklaracje pod względem merytorycznym, formalnym oraz zgodności ze stanem geodezyjnym, nie podejmował jednak czynności sprawdzających w celu ustalenia stanu faktycznego, czy podatnicy na swoim stanie posiadają budowle w rozumieniu prawa podatkowego. Organ podatkowy postanowił wszcząć postępowanie wyjaśniające i wezwać ww. podatników do złożenia wyjaśnień oraz korekt deklaracji, informacji.

Ponadto, podatnicy o nr kart kontowych: 1/7, 1/20, 1/49 w latach 2019 - 2021 nie dołączyli załącznika ZDN-1 w zakresie danych o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu do złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, a podatnicy o nr kart kontowych: N 16/17 i N 16/28 nie wykazali w złożonych dnia 17 września 2020 r. załącznikach do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych: nr księgi wieczystej (zbioru dokumentów), nr obrębu (arkusza mapy), nr działki.

Powyższe dane były 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).

Zadania w zakresie bieżącej analizy i aktualizacji danych wymiarowych należały do pracowników zatrudnionych na stanowisku ds. wymiaru podatków oraz okresowo w ramach zastępstwa na stanowisku ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od 1 maja 2019 r. p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik, a poprzednio do 31 stycznia 2019 r. p. Roman Nowak – były Skarbnik Gminy Rudnik, w okresie od 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. p. Maria Skora – były Skarbnik Gminy Rudnik.

Wniosek nr 1

Podjąć działania celem ustalenia prawidłowości opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: 1/41, 1/44, 16/27 16/28, 16/58 za lata 2018 - 2021, a 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) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze z art. 1a pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych deklaracji oraz informacji na podatek od nieruchomości, a także egzekwowania korekt informacji i deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia

29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1, art. 3 ust. 4, art. 6 ust. 6 i 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz 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), mając na uwadze art. 68 ust. 1 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 rozliczania dotacji:

- *W 2019 r. nieterminowo zwrócono do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, niewykorzystane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudniku, środki z dotacji celowych na 2018 r. w łącznej kwocie 9.057,94 zł.*

Naruszono tym art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W myśl art. 168 ust. 1 ww. ustawy, dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zwrot niewykorzystanych środków ww. dotacji celowych nastąpił w dniach: 14 marca 2019 r. i 8 kwietnia 2019 r.

Powyższe dotyczyło zwrotów kwot dotacji w klasyfikacji budżetowej:

- dział 852 „Pomoc Społeczna”, rozdział 85214 „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”, § 2030 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”, gdzie kwota dotacji podlegająca zwrotowi wynosiła 5.908,15 zł;

- dział 855 „Rodzina”, rozdział 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, § 2010 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”, gdzie kwota dotacji podlegająca zwrotowi wynosiła 3.149,79 zł.

Skutkiem powyższego zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 88,47 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną zaniechania terminowego zwrotu było pominięcie kwoty 5.908,15 zł przez pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku w pisemnym zestawieniu, przekazanym do Urzędu Gminy Rudnik, kwot niewykorzystanych dotacji celowych podlegających zwrotowi oraz błędne przyjęcie do wyliczenia kosztów obsługi finansowanych z dotacji celowej kwoty 3.149,79 zł.

W 2019 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku zaprowadzono odrębną ewidencję analityczną w zakresie wydatków finansowych z dotacji z budżetu państwa, która stanowiła podstawę do uzgodnienia dotacji wykorzystanych i pozostałych do zwrotu.

Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy Rudnik, natomiast za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadał p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

Wniosek nr 3

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Rudnik w celu niedopuszczenia do zapłaty odsetek za zwłokę, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym:

- *W latach 2018 - 2021 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo finansowano działalność zakładu budżetowego, zwanego dalej ZWiUK w Rudniku, za pośrednictwem not obciążeniowych zamiast w formie dotacji przedmiotowej poprzez ustalenie stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej, czym naruszono art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust 4 w związku z art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Stosownie do przywołanych przepisów, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, których kwoty i zakres określa uchwała budżetowa, a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zasady finansowania działalności zakładu budżetowego zostały określone natomiast w przywołanym art. 15 ust. 3 i ust. 5 ww. ustawy, zgodnie z którym samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.*

Powyższe polegało na:

- *rozliczaniu wydatków w latach 2018 - 2019 na podstawie wystawionych not obciążeniowych za wykonanie prac polegających na wycince krzewów i przycięciu drzew, utrzymaniu terenów zielonych, remontach i modernizacji m.in. pomieszczeń, dróg, chodników i kanalizacji deszczowej oraz dotacji przedmiotowych;*
- *rozliczaniu wydatków w latach 2020 - 2021 za pośrednictwem not obciążeniowych za wykonane prace remontowe, remonty i utrzymanie dróg, odśnieżanie dróg, wycinkę oraz cięcia pielęgnacyjne drzew, prace porządkowe terenów zielonych, utrzymanie zieleni. Samorządowemu zakładowi budżetowemu udzielono dotacji przedmiotowej tylko w latach 2018 - 2019 na odśnieżanie i koszenie dróg gminnych i wewnętrznych w łącznej wysokości: w 2018 r. - 51.965,44 zł i w 2019 r. - 69.536,00 zł. Zgodnie ze statutem Zakładu Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku nadanym uchwałą Nr XLIV/354/10 Rady Gminy Rudnik z dnia 10 listopada 2010 r. ze zmianą, do zadań zakładu należało:*
 - *zaopatrzenie w wodę i usługi wodociągowe, usługi kanalizacyjne, usuwanie i oczyszczanie ścieków komunalnych, utrzymanie czystości i porządku oraz utrzymanie urządzeń sanitarnych;*
 - *bieżące utrzymanie dróg w zakresie: odśnieżania dróg gminnych i ulic, koszenie poboczy;*
 - *zarządzanie gospodarką mieszkaniową i gospodarowanie lokalami użytkowymi;*
 - *zarządzanie przystankami komunikacyjnymi ich bieżące utrzymanie oraz remonty.*

Zadania realizowane na podstawie wystawionych not obciążeniowych, z wyłączeniem zadań obejmujących dostawę wody do urzędu i jednostek organizacyjnych gminy, były finansowane w następujących wartościach:

- 2018 – 293.541,26 zł;
- 2019 – 173.844,87 zł;
- 2020 – 555.679,27 zł;
- 2021 (do 30.06.2021) – 287.397,54 zł.

Realizacja usług komunalnych wykonywanych przez ZWiUK w Rudniku następowała na podstawie pisemnych wniosków. Podstawą rozliczenia prac wykonanych przez zakład budżetowy stanowiła nota obciążeniowa wraz z zestawieniem wykonanych prac.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wartość wykonanych prac Zakład kalkulował na podstawie tego typu robót lub na podstawie wydatków roku poprzedniego z uwzględnieniem wzrostu cen i ewentualnej zmiany ilości robót.

Przyczyną powyższego, zgodnie z wyjaśnieniami, było przyjęcie interpretacji, iż dotacji przedmiotowej udziela się dla zakładu budżetowego tylko w przypadku, gdy mieszkańiec gminy ponosi odpłatność za daną usługę.

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Rudnik dla zakładu budżetowego zostały określone zarządzeniem Nr 239/2013 Wójta Gminy Rudnik z dnia 13 września 2013 r.

W latach 2020 - 2021 nie przedłożono Radzie Gminy Rudnik projektów uchwały, o której mowa w art. 219 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadali: p. Alojzy Pieruszka – były Wójt Gminy i p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

Wniosek nr 4

Zorganizować wzajemne rozliczenia z Zakładem Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku z uwzględnieniem dotacji przedmiotowej, o której mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), na zasadach wynikających z art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 tej ustawy, mając na względzie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) oraz wymogi § 45 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W 2020 r. dopuszczono do rozpoczęcia realizacji zadania pn.: „Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej na części drogi gruntowej, wewnętrznej – ulica Polna w Łubowicach” przed uzyskaniem pozwolenia Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach, czym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 31 ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2020 r., poz. 282). Zgodnie z ww. przepisami prowadzenie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru wymaga uzyskania pozwolenia*

wojewódzkiego konserwatora zabytków oraz pokryć koszty badań archeologicznych oraz ich dokumentacji, jeżeli przeprowadzenie tych badań jest niezbędne w celu ochrony tych zabytków.

Nieruchomość, na której prowadzono roboty budowlane, oznaczona jako nieruchomość nr 785/17, znajdowała się na terenie zabytkowego grodziska kultury łżyckiej, wpisanym do rejestru zabytków decyzją Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 20 sierpnia 1970 r. (nr rejestru 281/70) oraz z dnia 31 grudnia 1998 r. (nr rejestru 1756/98).

Zgodnie z wyjaśnieniami, do momentu wydania w dniu 5 maja 2020 r. decyzji Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora zabytków w Katowicach o wstrzymaniu robót, Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku rozpoczął prace ziemne przygotowawcze do wykonania robót zdejmując wierzchnią warstwę gruntu w miejscu planowanych robót, tj. zostały wykonane roboty ziemne poprzedzające wykonanie podbudowy i nawierzchni drogi. Wykonanie nawierzchni na części ulicy Polnej w Łubowicach zostało ustalone na spotkaniu sołeckim w sołectwie Łubowice. Planowano, że roboty wykona gminny Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku.

Śląski Wojewódzki Konserwator Zabytków, po rozpatrzeniu wniosku, w dniu 9 czerwca 2020 r. wydał pozwolenie Nr K/667/2020 na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku – grodzisku kultury łżyckiej w Łubowicach.

Prace budowlane zostały wykonane przez Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku na podstawie zlecenia nr IRI.702.1.14.14.2020 z dnia 13 lipca 2020 r. i rozliczone na podstawie noty obciążeniowej z dnia 3 sierpnia 2020 r. na kwotę 41.980,00 zł.

W konsekwencji braku uzyskania pozwolenia od Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków przed przystąpieniem do wykonywania robót wszczęto z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie nałożenia kary administracyjnej na Gminę Rudnik i wydano decyzję nr K-PR.3151.2.2020.BGM z dnia 26 października 2020 r. w sprawie wymierzenia kary pieniężnej w wysokości 1.000,00 zł.

Wniosek nr 5

Rozważyć wprowadzenie procedury kontroli zlecania zadań do Zakładu Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku, w sposób zapewniający ich realizację zgodnie z przepisami prawa, z uwzględnieniem przepisów art. 36 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 31 ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2021 r., poz. 710 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2018 - 2020 udzielono dotacji celowej Gminnej Spółce Wodnej w Rudniku w łącznej kwocie 70.000,00 zł, pomimo braku stosownej uchwały Rady Gminy w Rudniku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu dla spółek wodnych. Powyższym działaniem naruszono art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy o samorządzie gminnym, do właściwości rady gminy należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Ponadto, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Powyższe dotyczyło czterech umów zawartych w dniu 15 lutego 2018 r. i w dniu 17 lipca 2018 r. w kwocie – 30.000,00 zł, w dniu 12 czerwca 2019 r. w kwocie 20.000,00 zł oraz w dniu 10 kwietnia 2020 r. w kwocie 20.000,00 zł.

W ww. umowach dokonano zapisu, że dotacja jest udzielana zgodnie z uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr VI/49/07 z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie trybu udzielania dotacji z budżetu gminy Rudnik podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją innych zadań niż określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku i wolontariacie.

Stosownie do art. 443 ust. 2 -5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r., poz. 11566 z późn. zm.), spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc finansowa, (...) polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Udzielenie dotacji celowej następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną.

Mając powyższe na uwadze, udzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej z siedzibą w Rudniku na podstawie ww. umów, a następnie dokonanie z tego tytułu wydatku, winno być zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r., poz. 11566 z późn. zm.). Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników w latach 2017 - 2020, nie procedowano projektu uchwały w myśl art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.).

W dniu 25 listopada 2020 r. została podjęta uchwała Nr XXIII/207/2020 Rady Gminy Rudnik w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Gminy Rudnik, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczania.

Przygotowanie projektu uchwały w ww. zakresie należało do pracowników na stanowisku podinspektora ds. ochrony środowiska i rolnictwa zatrudniony w Referacie Inwestycji, Rolnictwa i Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Zapewnić udzielanie dotacji spółkom wodnym z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie urządzeń wodnych z uwzględnieniem wymogów art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 624 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Nr XXIII/207/2020 Rady Gminy Rudnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Gminy Rudnik, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczania.

- *W 2019 r. przeprowadzono dwa otwarte konkursy ofert na zadanie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki na terenie Gminy Rudnik oraz na zadanie z zakresu upowszechniania i zachowania dóbr dziedzictwa regionalnego na terenie Gminy Rudnik z zakresu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), w których:*
 - *zaniechano opublikowania ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej, co było wymagane przepisem zawartym w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.),*
 - *wyznaczono krótszy niż 21 dni termin do składania ofert, niezgodnie z przepisem zawartym w art. 13 ust. 1 ww. ustawy,*
 - *zaniechano opublikowania wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej, niezgodnie z wymogami art. 15 ust. 2j ww. ustawy.*
- Stosownie do postanowień art. 13 ust. 1, ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia. Otwarty konkurs ofert ogłasza się w Biuletynie Informacji Publicznej w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3.*

Powyższe dotyczyło następujących zadań:

- *zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki na terenie Gminy Rudnik.*

Ogłoszenie zostało ustalone zarządzeniem Nr 9/2019 Wójta Gminy Rudnik z dnia 15 stycznia 2019 r., a następnie podane do publicznej wiadomości wyłącznie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku, podobnie zamieszczono wyniki konkursu ofert.

W ogłoszeniu termin składania wniosków o udzielenie dotacji wyznaczono do dnia 29 stycznia 2019 r. do godz. 15.00, tj. 14 dni od ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

- *zadania z zakresu upowszechniania i zachowania dóbr dziedzictwa regionalnego na terenie Gminy Rudnik.*

Ogłoszenie zostało ustalone zarządzeniem Nr RZW.022.2019 Wójta Gminy Rudnik z dnia 19 lutego 2019 r. a następnie podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku oraz na stronie internetowej. Wyniku otwartego konkursu zamieszczono wyłącznie na tablicy ogłoszeń.

W ogłoszeniu termin składania wniosków o udzielenie dotacji wyznaczono do dnia 5 marca 2019 roku do godz. 15.00, tj. 15 dni od ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną wyznaczenia krótszego terminu składania ofert było zasugerowanie się 14 dniowym terminem dotyczącym konsultacji społecznych z organizacjami pożytku publicznego.

- W 2020 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Dąb” Brzeźnica z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki na terenie Gminy Rudnik, pomimo iż dotowany przedstawił rozliczenie zadania niezgodnie z warunkami umowy. Zadanie zlecono w wyniku otwartego konkursu ofert, o którym mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.). Stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 ww. ustawy, organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.*

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy z dnia 11 lutego 2019 r. o realizację ww. zadania publicznego podmiot miał wykonać zadanie na warunkach wskazanych w umowie.

Zgodnie z kosztorysem ofertowym załączonym do umowy, koszt całkowity zadania wynosił 99.000,00 zł, z tego do sfinansowania ze środków z dotacji - 51.000,00 zł a z innych środków - 48.000,00 zł. Ponadto, stosownie do § 5 ust. 1 ww. umowy, procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 51,51%.

Ponadto, zgodnie z wymogami § 5 ust. 2, ust. 3 i ust. 4 ww. umowy, dotowany był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, a obowiązek ten miał być zachowany, jeżeli procentowy udział kosztów sfinansowanych z dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się. Ponadto, przekroczenie tego limitu będzie uznane za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości

W złożonym sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania dotowany wykazał łączną wartość faktycznie poniesionych wydatków w kwocie 78.143,26 zł, z tego opłaconych z dotacji w kwocie 51.000,00 zł oraz 27.143,26 zł z innych źródeł.

Z rozliczenia wynikało, że całkowity koszt zadania zmniejszył się, a udział kosztów sfinansowanych z dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosił 65,26%.

Powyższe stanowiło naruszenie ww. postanowień § 5 umowy. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania zwiększył się o 13,75%.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyjęto rozliczenie Ludowego Klubu Sportowego „Dąb” Brzeźnica biorąc pod uwagę trudną sytuację finansową Klubu.

Zadania w zakresie kontroli sprawozdań należały do Inspektora ds. kultury, pozyskiwania środków pozarządowych i promocji gminy w Referacie Oświaty, Kultury, Turystyki i Sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

- W 2020 r. sporządzono informację z wykonania Rocznej Programu Współpracy Gminy Rudnik z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2019, która nie została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Rudnik, co było wymagane przepisem zawartym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.).

Informacja została przedłożona Radzie Gminy Rudnik i stanowiła załącznik nr 7 do protokołu nr XVII/2020 z sesji Rady Gminy Rudnik z dnia 7 maja 2020 r.

Ponadto, w ww. dokumencie wykazano nierzetelne dane, nie wykazano dotacji przekazanej dla Caritas w Sławikowie w kwocie 1.000,00 zł oraz przekazanej w ramach „małych grantów” dotacji dla UKS” Zryw” Rudnik w kwocie 7.000,00 zł. Ponadto, informację o nie wykorzystanej dotacji przez Łubowickie Towarzystwo Miłośników J.v Eichendorffa w Łubowicach podano w wartości 750,00 zł, a należało wykazać w kwocie 754,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania procedury konkursowej, przyjęcia złożonych sprawozdań z wykonania zadania oraz sporządzenia Informacji z wykonania Rocznej Programu Współpracy Gminy Rudnik z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego należały do inspektora ds. kultury, pozyskiwania środków pozarządowych i promocji gminy zatrudniony w Referacie Oświaty, Kultury, Turystyki i Sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu, a w okresie od stycznia 2019 r. do lutego 2021 r. p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

Wniosek nr 7

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Ludowemu Klubowi Sportowemu „Dąb” Brzeźnica zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 1 i § 5 umowy z dnia 11 lutego 2019 r. na zadanie pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej -szkolenie sportowe”, mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn.zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umowy dotacji oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U . z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Oświaty, Kultury, Turystyki i Sportu w zakresie:

- dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania w szczególności prawidłowości dotrzymania postanowień zawieranych umów stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.) oraz zgodnie 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.),
- przygotowania i ogłoszenia konkursu ofert na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki oraz upowszechniania i zachowania dóbr dziedzictwa regionalnego, stosownie do art. 13 ust. 1, ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.),
- zamieszczenia na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Rudnik

informacji z wykonania Rocznego Programu Współpracy Gminy Rudnik z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, zgodnie z art. 5 a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W latach 2017 - 2020 przeprowadzono postępowania na zbycie nieruchomości komunalnych, w których:*

➤ *nieprawidłowo ustalono wartość nieruchomości stanowiących przedmiot zbycia nieruchomości w drodze zamiany, na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego oraz w kwocie poniżej wartości określonej w tym operacie szacunkowym.*

Zgodnie z postanowieniami art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej (m. in. w drodze zamiany), cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.

Ponadto zgodnie z przepisami art. 156 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie w formie operatu szacunkowego opinię o wartości nieruchomości. Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

Wartość nieruchomości będących własnością Gminy Rudnik (działka nr 298/1 o pow. 0,0034 ha, nr 303/1 o pow. 0,0012 ha, nr 315/2 o pow. 0,0054 ha) ustalona została w operacie szacunkowym z dnia 25 października 2017 r. na łączną kwotę 1.900,00 zł. Nie wystąpiono do rzeczoznawcy majątkowego o potwierdzenie jego aktualności.

Zgodnie z Aktem Notarialnym Rep. A nr 3685/2018 zawartym w dniu 27 grudnia 2018 r. oraz protokołem uzgodnień z dnia 7 listopada 2018 r., Gmina Rudnik zbyła na rzecz osoby prywatnej nieruchomości o łącznej wartości 588,00 zł.

Powyższa wartość nieruchomości ustalona została w protokole uzgodnień z dnia 7 listopada 2018 r., który z ramienia Gminy Rudnik podpisał p. Alojzy Pieruska – były Wójt Gminy Rudnik.

➤ *w postępowaniach o zamiany nieruchomości nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, a w postępowaniach na sprzedaż nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości wykazów oraz ogłoszenia nieruchomości przeznaczonych do zbycia.*

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie,

najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Zgodnie z art. 4 pkt 3b ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, mówiąc o zbywaniu albo nabywaniu nieruchomości - należy przez to rozumieć dokonywanie czynności prawnych, na podstawie których następuje przeniesienie własności nieruchomości.

Stosownie do art. 38 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, ogłoszenie nieruchomości przeznaczonych do zbycia, podaje się do publicznej wiadomości. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Powyższe dotyczyło postępowań:

- o zamianę nieruchomości komunalnych o nr działek: nr 522/1 a.m.2 obręb Rudnik, nr 298/1, 303/1 i 315/2 a.m.4 obręb Brzeźnica, nr 298/2, 315/3 a.m.4 i 645/1 a.m.7 obręb Brzeźnica, nr 1123/229 a.m.2 obręb Łubowice. – w 2017 r. i w 2018 r.
- na zbycie nieruchomości:
 - bezprzetargowo działki nr 521/7 o powierzchni 0,0089 ha – w 2018 r.
 - w przetargu ustnym nieograniczonym:
 - na sprzedaż działki 657/2 o powierzchni 0,3259 ha, obręb Rudnik – w 2020 r.
 - na sprzedaż działki 657/1 o powierzchni 0,3193 ha, obręb Rudnik – w 2019 r.
 - w przetargu pisemnym ograniczonym na sprzedaż działki 564 o powierzchni 0,0100 ha, obręb Rudnik – w 2019 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nie odnaleziono w dokumentach wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia. W dokumentacji przetargowej nie odnaleziono dowodów dotyczących zamieszczenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń, natomiast strona Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Rudnik została zaktualizowana, a z poprzedniej strony Biuletynu Informacji Publicznej ogłoszenia dotyczące sprzedaży zostały najprawdopodobniej usunięte i nie jest możliwe ich odzyskanie. Osoba prowadząca Biuletyn nie sporządzała na bieżąco wydruków z BIP.

Przygotowanie dokumentacji w zakresie zbycia ww. nieruchomości należało do byłego podinspektora ds. zarządzania kryzysowego, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, działalności OPP, obrony cywilnej i ochrony p-poż. oraz byłego inspektora ds. zarządzania kryzysowego, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, działalność OPP, obrony cywilnej i ochrony p-poż. Bezpośrednio nadzór w tym zakresie sprawował p. Alojzy Pieruska – były Wójt Gminy Rudnik oraz p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

➤ *nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych, ponadto nie poinformowano nabywcy o terminie spisania aktu notarialnego.*

Stosownie do postanowień art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) w związku z § 12 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) uczestnikowi przetargu przysługuje prawo na wniesienie w ciągu 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu.

W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu

Zgodnie z przepisem zawartym w art. 41 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Powyższe dotyczyło sprzedaży:

- *w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki o numerach 657/2, 657/1,*
- *w trybie przetargu pisemnego ograniczonego działkę o numerze 564.*

➤ *w ogłoszeniu o przetargu pisemnym ograniczonym nie zawarto informacji o terminie zgłoszenia uczestnictwa w przetargu, czym naruszono § 24 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). Stosownie do ww. przepisu, w ogłoszeniu o przetargu pisemnym ograniczonym wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu.*

Powyższe dotyczyło przeprowadzonego przetargu pisemnego ograniczonego na sprzedaż działki 564 o powierzchni 0,0100 ha, obręb Rudnik w ogłoszeniu stanowiący załącznik do zarządzenia Nr RZW.105.2019 Wójta Gminy Rudnik z dnia 25 września 2019 r.

Ponadto, w dokumentacji z przeprowadzonego przetargu pisemnego ograniczonego, brak było potwierdzenia, że komisja przetargowa sprawdziła spełnienie przez oferentów warunków przetargowych i zakwalifikowała ich do uczestnictwa w przetargu pisemnym ograniczonym, czym naruszono § 24 ust. 2 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). Stosownie do tego przepisu, Komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego właściwy organ oraz wywiesza się w siedzibie właściwego organu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu.

Za przygotowanie dokumentacji z przeprowadzonego przetargu pisemnego ograniczonego odpowiedzialna była Komisja do przeprowadzenia przetargu powołana zarządzeniem Nr RZW.105.2019 z dnia 25 września 2019 r. o ogłoszeniu przetargu.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie wykonywania czynności związanych z przygotowaniem i prowadzeniem postępowań na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.), tj.:

- prawidłowego ustalania ceny nieruchomości na podstawie jej wartości wynikającej z aktualnego operatu szacunkowego, z uwzględnieniem art. 67 ust. 3 oraz art. 156 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stosownie do wymogów art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o nieruchomościach przeznaczonych do zbycia, stosownie do art. 38 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponadto zawierania informacji o terminie zgłoszenia uczestnictwa w przetargu w ogłoszeniu o przetargu ograniczonym na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z § 24 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),
 - sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz poinformowania nabywcy o terminie spisania aktu notarialnego, zgodnie z art. 41 ust. 1 i art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie urzędu listy osób zakwalifikowanych w przetargu pisemnym ograniczonym, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z wymogami § 24 ust. 2 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 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 okresie od stycznia 2017 r. do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez organ wykonawczy polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

Przygotowanie dokumentacji w tym zakresie należało do byłego podinspektora ds. zarządzania kryzysowego, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, działalności OPP, obrony cywilnej i ochrony p-poż.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kadencji 2014 - 2018 był p. Alojzy Pieruska – były Wójt Gminy, a w obecnej kadencji 2018 - 2023 p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

Wniosek nr 10

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wymagany zgodnie z treścią art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2019 r. w Urzędzie Gminy Rudnik dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

Przekroczenia planu wydatków w 2019 r. stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych:

- *w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 „Rady gmin”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”:*

W dniu 22 marca 2019 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 617,46 zł z tytułu abonamentu systemu do głosowania i transmisji na potrzeby Rady Gminy. Plan wydatków na ten dzień wynosił 1.000,00 zł, dotychczas wykonane wydatki wyniosły 617,46 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o kwotę 234,92 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano w dniu 29 marca 2019 r.

- *w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin”, § 4580 „Pozostałe odsetki”:*

W styczniu 2019 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków:

- w kwocie 0,09 zł w dniu 29 stycznia 2019 r. z tytułu zapłaty odsetek od dotacji na rzecz Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego - przekroczono plan wydatków o kwotę 0,09 zł.

- w kwocie 11,28 zł w dniu 31 stycznia 2019 r. z tytułu zapłaty odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Plan wydatków w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 0,00 zł, w związku z ww. wydatkami przekroczono plan wydatków łącznie o kwotę 11,37 zł.

Zwiększenia planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 23/2019 w dniu 21 lutego 2019 r.

- *w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85216 „Zasiłki stałe”, § 2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”:*

W dniu 27 listopada 2019 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 325,29 zł z tytułu zwrotu do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach nienależnie pobranego zasiłku stałego. Plan wydatków na ten dzień wynosił 0,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia wyniosły 0,00 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o kwotę 325,29 zł. Zwiększenia planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 128/2019 w dniu 28 listopada 2019 r.

- *w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”:*

W lutym 2019 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków:

- w dniu 18 luty 2019 r. w kwocie 317,97 zł z tytułu zapłaty dwóch faktur za artykuły biurowe; plan wydatków na ten dzień wynosił 0,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia wyniosły 0,00 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o kwotę 317,97 zł.
- w dniu 19 luty 2019 r. w kwocie 673,63 zł z tytułu zapłaty dwóch faktur za artykuły na potrzeby półkolonii zimowych; plan wydatków na ten dzień wynosił 0,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia wyniosły 317,97 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o kwotę łącznie 991,60 zł.
- w dniu 20 luty 2019 r. w kwocie 321,12 zł z tytułu zapłaty faktury za artykuły biurowe; plan wydatków na ten dzień wynosił 0,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia wyniosły 991,60 zł, tym samym przekroczono plan wydatków łącznie o kwotę 1.312,72 zł.
Zwiększenia planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 23/2019 w dniu 21 lutego 2019 r.

▪ w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, § 4430 „Różne opłaty i składki”:

W dniu 11 luty 2019 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 428,00 zł z tytułu zapłaty polisy na ubezpieczenie NNW uczniów w ramach półkolonii zimowych. Plan wydatków na ten dzień wynosił 0,00 zł, wydatki wykonane do tego dnia 0,00 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o kwotę 428,00 zł. Zwiększenia planu dokonano zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 23/2019 w dniu 21 lutego 2019 r.

Wydatki zatwierdzili do wypłaty: p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik, p. Joanna Kosel – Sekretarz Gminy Rudnik oraz p. Tomasz Kruppa – Zastępca Wójta Gminy Rudnik.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonali: p. Roman Nowak – były Skarbnik Gminy Rudnik, p. Maria Skora – były Skarbnik Gminy Rudnik w okresie od 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. oraz p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Wniosek nr 11

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Rudnik, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- W latach 2017 - 2020 nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe z tytułu wypłaty diet sołtysom oraz planowano podróże służbowe krajowe dotyczące radnych Gminy Rudnik, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- wydatków poniesionych w latach 2018 - 2019 z tytułu diet sołtysów, które nieprawidłowo klasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 „Rady gmin”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zamiast w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Od 2020 r. wydatki budżetowe z tytułu wypłaty diet sołtysom klasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

- wydatków planowanych w latach 2017 - 2020 z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Rudnik, które nieprawidłowo zaklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 „Rady gmin”, § 4410 „Podróże służbowe krajowe”, zamiast w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

W latach 2017 - 2020 w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków j.s.t za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-28 S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 r. w wydatkach wykonanych w dziale 750, rozdziale 75022, § 4410 wykazano 0,00 zł, a po stronie planu wydatków dla ww. podziałki wykazano kwotę 500,00 zł wynikającą z planu finansowego jednostki.

W myśl zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), § 4410 obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe ponoszone zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia, ustala się klasyfikację wydatków publicznych, według: działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia, rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

Dekretacja wydatku z tytułu diet sołtysom w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej została dokonana przez Inspektora ds. plac i księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Roman Nowak – były Skarbnik Gminy, p. Maria Skora – były Skarbnik Gminy w okresie od 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. oraz p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Zadania w zakresie opracowania budżetu gminy, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z budżetem i planem finansowym Urzędu wykonywali: p. Roman Nowak – były Skarbnik Gminy oraz p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie planowania i stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych, stosownie do postanowień § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2018 r., 2019 r., 2020 r. na poszczególnych kontach jednostki Urząd Gminy Rudnik wykazywano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, tj. 31 grudnia 2017 r., 2018 r., 2019 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Powyższe dotyczyło kont budżetu (organu): 260-226 „Zobowiązania finansowe- pożyczka z WFOŚiGW”, 909-1 „Rozliczenia międzyokresowe – odsetki” oraz kont Urzędu: 240 „Pozostałe rozrachunki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Zgodnie z wyjaśnieniami, niezgodność w ewidencji budżetu (organu) związana była z ostatnim księgowaniem PK, które zaksięgowane zostało po wczytaniu bilansu otwarcia na 2018 rok. PK wprowadził p. Roman Nowak – ówczesny Skarbnik Gminy. Natomiast w ewidencji Urzędu, ponieważ nie został przeksięgowany przypis naliczeń na koncie 240 a na koncie 201, nie rozliczono dwóch kont analitycznych.

Ponadto, prowadzone w ewidencji księgowej budżetu (organu) pozabilansowe konta 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” wykazywały na koniec 2018 r., 2019 r., 2020 r. salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta nie ujęto na stronie Wn konta 991 i 992.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania pozabilansowych kont 991 i 992 określone w załączniku nr 2 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 w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz planu kont przyjętych dla budżetu oraz Urzędu Gminy Rudnik z późn. zm.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu i budżetu (organu) należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 31 stycznia 2019 r. p. Roman Nowak – ówczesny Skarbnik Gminy, w okresie 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy, od 1 maja 2019 r. p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Rudnik i ksiąg rachunkowych budżetu (organu), w tym wykazywania stanów bilansu otwarcia kont zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu ich zamknięcia, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),
- prawidłowego ujmowania w ewidencji budżetu na pozabilansowych kontach 991, 992 planu dochodów budżetowych i planu wydatków budżetowych oraz ich

zmian, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 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), 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 2018 r. i 2019 r. nieprawidłowo na dzień 31 grudnia zamknięto konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” saldem po stronie Wn odpowiednio saldem 83,90 zł i 866,29 zł, pomimo braku prowadzenia w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 w załączniku nr 1.2. do zarządzenia Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz planu kont przyjętych dla budżetu oraz Urzędu Gminy Rudnik z późn.zm. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130, konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, saldo w 2018 r. stanowiło kwotę 37,40 zł nie rozliczonego na koniec roku podatku Vat, kwotę 29,45 zł stanowiącą nie odprowadzoną do budżetu Państwa na koniec roku opłatę za udostępnienie danych osobowych w części 95% kwoty za udostępnienie danych osobowych oraz kwotę 17,05 zł z tytułu realizacji zadań zleconych nierozliczonych w związku z niedokonaniem przypisu dochodu. Natomiast saldo w 2019 r. w kwocie 866,29 zł stanowiło wartość nierozliczonego podatku Vat.

Skutkiem powyższego było wykazanie danych w bilansie Urzędu Gminy Rudnik za 2019 r. po stronie aktywów w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” kwoty 90.637,61 zł zawyżonej o saldo Wn konta 130 w kwocie 866,29 zł z tytułu nie rozliczonego podatku Vat. W związku z tym, iż faktycznie dla jednostki nie prowadzono wyodrębnionego rachunku bankowego lecz wspólny rachunek bankowy dla jednostki i budżetu (organu), po przeniesieniu zrealizowanych dochodów i wydatków na konto 800, saldo konta 130 winno zostać zamknięte saldem 0,00 zł.

Natomiast w bilansie Urzędu Gminy Rudnik za 2018 r. po stronie aktywów w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 114.504,97 zł, w której nie uwzględniono salda Wn konta 130 w kwocie 83,90 zł.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową i wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie ich treścią ekonomiczną.

- *W latach 2018 - 2021 do dnia kontroli, nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazywanych dotacji według przeznaczenia tych środków. Prowadzono tylko ewidencję według jednostek otrzymujących dotacje.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 224 określone 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.) oraz w załączniku nr 1.2. do zarządzenia Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz planu kont przyjętych dla budżetu oraz Urzędu Gminy Rudnik z późn. zm.

Zgodnie z zakładowym planem kont oraz wymogami ww. rozporządzenia, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Ponadto, w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Rudnik nieprawidłowo ujęto rozliczenie dotacji otrzymanej przez podmiot zewnętrzny z budżetu gminy w 2019 r. w kwocie 1.500,00 zł, która według złożonego sprawozdania została wykorzystana w kwocie 746,00 zł i w części niewykorzystanej w kwocie 754,00 zł zwrócona w dniu 12 lutego 2020 r.

Z ewidencji księgowej Urzędu wynikało, iż pod datą 31 grudnia 2019 r. ujęto rozliczenie dotacji w kwocie 1.500,00 zł na kontach Wn 810 i Ma 224-13-2 (dokument PK 1200000031). Powyższy zapis dotyczący operacji rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu gminy, uniemożliwił pokazanie w księgach na dzień 31 grudnia 2019 r. należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 754,00 zł oraz zaliczenie tego dochodu do przychodów innego roku.

Natomiast w ewidencji księgowej Urzędu w 2020 r. ujęto wpłatę zwróconej dotacji w kwocie 754,00 zł na kontach Wn 130-1 i Ma 224-13-1 (ujęto na analitycznym koncie innej jednostki). Dokumentem PK 0300000006 z dnia 26 marca 2020 r. dokonano zapisów w ewidencji księgowej Urzędu:

- *zapisem minusowym (czerwonym) kwoty 754,00 zł Wn 130-1 i Ma 224-13-1*
- *następnie na kontach Wn 130-1 i Ma 221-08 i Wn 221-08 i Ma 720-15.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 224, 810 określonymi w zakładowym planie kont oraz powyżej wskazanym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Zgodnie z wyjaśnieniami, błędne księgowanie kwoty 754,00 zł, wpływ z dnia 12 lutego 2020 r. i nieuwjęcie kwoty 754,00 zł na analityce do konta 221 na koniec roku 2019 oraz ujęcie

w księgach dotacji udzielonej podmiotowi zewnętrznemu jako całkowicie rozliczonej, wynikały z mylnej interpretacji przepisów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu Gminy Rudnik należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 31 stycznia 2019 r. p. Roman Nowak – ówczesny Skarbnik Gminy, w okresie 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy, od 1 maja 2019 r. p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia szczegółowej ewidencji do konta 224 oraz prawidłowego ustalania sald kont 130, 224, 810, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont 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), w celu właściwej prezentacji danych w ewidencji księgowej i bilansie Urzędu Gminy Rudnik, z uwzględnieniem wymogów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2020 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2021 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo ujęto operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty z tytułu diet radnych i soltysów na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Było to niezgodne z opisem funkcjonowania tych kont w załączniku nr 3 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. 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz z zasadami wynikającymi w przyjętej zarządzeniem Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. ze zm. Polityki rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Rudniku.*

Zgodnie z opisem konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, listy wypłat diet radnych i soltysów w ewidencji księgowej były omyłkowo ujmowane na koncie 231 zamiast na koncie 240.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu Gminy Rudnik należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 31 stycznia 2019 r. p. Roman Nowak – ówczesny Skarbnik Gminy, w okresie 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy, od 1 maja 2019 r. p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie prawidłowego ujmowania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji gospodarczych z tytułu diet radnych i sołtysów, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta 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. 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 ust. 1 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 2017 - 2019 niebieżąc ujęto w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Rudnik zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0-„Grunty” w związku z nabyciem dziewięciu nieruchomości o łącznej wartości 155.270,00 zł. Stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.*

Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 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., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu oraz Urzędu Gminy w Rudniku ze zm. (poprzednio obowiązywało zarządzenie Nr 264/2014 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu oraz Urzędu Gminy w Rudniku).

Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu m.in. na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Powyższe dotyczyło nieruchomości nabytych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego, których wartość ujęto w ewidencji

- pod datą 31 grudnia 2018 r. (działki nabytej w 2017 r. o numerze: 657)
- pod datą 31 grudnia 2020 r. (działki nabyte w 2018 r. o numerach 337/9, działki nabyte w 2019 r. o numerach 358, 362, 363, 671/52, 762/7, 762/8, 54/4).

Ww. nieruchomości nabyto na podstawie czterech decyzji Wojewody Śląskiego obejmujących komunalizację dziewięciu nieruchomości. Zwłoka w ujęciu w ewidencji księgowej nabytych nieruchomości wynosiła od 12 do 28 miesięcy.

Przyczyną powyższego, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Rudnik, było nieprzekazanie dokumentów przez pracownika merytorycznego do księgowości.

Skutkiem powyższego, wartość nabytych nieruchomości nie została wykazana odpowiednio w 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r., w pozycji grunty w bilansie Urzędu Gminy Rudnik:

- na dzień 31 grudnia 2017 r. łącznie o kwotę 108.815,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2018 r. łącznie o kwotę 16.440,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. łącznie o kwotę 46.455,00 zł.

Ponadto, w Informacji o stanie mienia gminy nie wykazano prawa własności nieruchomości nabytych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego:

na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wykazano działek o numerach: 657/1, 657/2;

na dzień 31 grudnia 2018 r. nie wykazano działek o numerach: 337/9;

na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wykazano działek o numerach: 358, 362, 363, 671/52, 762/7, 762/8.

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawierającą: dane w zakresie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności oraz dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, informację o stanie mienia komunalnego przygotowywał Skarbnik Gminy na podstawie przedłożonych dokumentów przez pracownika prowadzącego nieruchomości oraz na podstawie otrzymanych z jednostek zestawień majątku według grup środków trwałych i danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności.

Za 2017 rok informację przygotował p. Roman Nowak – były Skarbnik Gminy Rudnik.

Za 2018 rok informację podpisała p. Maria Skora – były Skarbnik Gminy.

Za 2019 rok i 2020 rok informację przygotowała p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do wymogów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz 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) oraz art. 267 ust. 1 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 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- *W latach 2018 - 2020 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Rudnik ujęto przeniesienie wyniku finansowego na fundusz jednostki po terminie wskazanym 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.) oraz w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. Polityki rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Rudniku ze zm.*

Przeniesienia salda konta 860 „Wynik finansowy” na konto 800 „Fundusz jednostki” za 2017 r., 2018 r., 2019 r. dokonano odpowiednio pod datą 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r., a dotyczyło to:

- wyniku finansowego za 2017 r. w kwocie 16.134.336,49 zł,*
- wyniku finansowego za 2018 r. w kwocie 15.564.800,79 zł,*
- wyniku finansowego za 2019 r. w kwocie 21.561.023,81 zł.*

Sprawozdanie finansowe Gminy Rudnik odpowiednio za 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r., zostało zatwierdzone przez Radę Gminy Rudnik odpowiednio: za 2017 rok uchwałą Nr XXXVIII/268/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r., za 2018 rok uchwałą Nr VIII/56/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. oraz za 2019 rok uchwałą Nr XVIII/149/2020 z dnia 18 czerwca 2020 r.

Wobec powyższego ww. przeniesienie wyniku na fundusz jednostki winno nastąpić 27 czerwca 2018 r., 26 czerwca 2019 r., 18 czerwca 2020 r., zgodnie z zasadą określoną w przyjętej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 198/2018 Wójta Gminy Rudnik z dnia 2 stycznia 2018 r. Polityki rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Rudniku ze zm. w rozdziale IV pkt 2.5, z której wynika iż, „W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800”.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu Gminy Rudnik należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 31 stycznia 2019 r. p. Roman Nowak – ówczesny Skarbnik Gminy, w okresie 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy, od 1 maja 2019 r. p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przeksięgowania salda konta 860 na konto 800 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont 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. 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 ust. 1 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 sprawozdawczości:

- *W bilansie jednostki Urząd Gminy Rudnik sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazano stan aktywów i pasywów w kwotach innych niż wynikający z ewidencji księgowej jednostki Urząd, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.*
Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 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.), bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla: jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia.

Powyższe dotyczyło:

- *w poz. A. I. „Fundusz jednostki” wykazano kwotę 18.732.686,14 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo konta 800 „Fundusz jednostki” wynosiło 18.732.723,54 zł, różnica 37,40 zł,*
- *w poz. A.II. „Wynik finansowy” wykazano kwotę 15.552.709,29 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo konta 860 „Wynik finansowy” wynosiło 15.564.800,79 zł, różnica 12.091,50 zł,*
- *w poz. D.II.2. „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 7.550,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” wynosiło 7.616,85 zł, różnica 66,85 zł,*
- *w poz. D.IV. „Rozliczenia międzyokresowe” wykazano kwotę 49.922,20 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” wynosiło 37.793,30 zł, różnica 12.128,90 zł,*
- *w poz. B.III.3 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 114.504,97 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo Wn kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „ Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” wynosiło 114.588,87 zł, różnica 83,90 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników - błędy w bilansie nie powinny wystąpić, a w związku ze zmianami kadrowymi oraz ograniczeniami czasowymi nie można było przeprowadzić ostatecznej weryfikacji kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym i zapisów księgowych.

Ponadto, ww. bilansie jednostki Urząd Gminy Rudnik, nie wykazano po stronie aktywów w poz. A.II.1.1.1. kwoty 627.464,60 zł, jako wartości gruntów stanowiących własność

jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, zgodnie ze sporządzonym w trakcie kontroli zestawieniem tych gruntów.

Wskazanie tych informacji było wymagane zgodnie z wzorem bilansu ustalonym w załączniku nr 5 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.), według którego należało sporządzić bilans urzędu stosownie do postanowień § 23 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Marii Skora – ówczesnej Skarbnik Gminy Rudnik, obecnie zatrudnionej na innym stanowisku w Urzędzie Gminy, w pozycji A.II.1.1.1. w bilansie nie wykazano gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom ponieważ nie było ich wyszczególnionych w ewidencji księgowej. W 2019 r. wykupiono aktualizacje oprogramowań autorstwa firmy REKORD, dzięki czemu można było w ewidencji księgowej oznaczyć wyróżnikiem grunty przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 września 2013 r., przygotowanie danych do sprawozdań finansowych należało do pracownika na stanowisku ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Gminy.

Bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Rudnik sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy Rudnik (od 1 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r.) oraz p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik.

Wniosek nr 18

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Rudnik na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, mając na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 3 pkt 1 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).

- Nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., w wierszu A.N3.2 – depozyty na żądanie, co polegało na niewykazaniu środków pieniężnych od urzędów skarbowych przekazanych w styczniu za grudzień i udziałów w PIT otrzymanych w styczniu za grudzień.*

W wyniku powyższego, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N w wierszu A.N3.2 depozyty na żądanie, wykazano: wg stanu na koniec 2018 r. kwotę 2.477.438,74 zł zamiast kwoty 2.553.252,74 zł, różnica 75.814,00 zł.

Stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4 w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N3.2 - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki.

W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. W sprawozdaniu Rb-N w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z m.in. z następujących tytułów: depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału.

Stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów ww. Instrukcji, a dane do ww. sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2018 r. przygotował p. Roman Nowak – były Skarbnik Gminy działając na podstawie umowy zlecenia.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-N (część sporządzoną na podstawie ksiąg rachunkowych organu) wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. podpisali p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik i p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy Rudnik.

- W latach 2017 - 2019 zaniechano sporządzania prawidłowych jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jako sprawozdań Urzędu Gminy Rudnik i organu tylko sporządzano odrębne częściowe ww. sprawozdania na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu oraz odrębne sprawozdania na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Rudnik.*

Powyższym naruszono § 6 ust. 1 pkt 3 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.), poprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Natomiast w myśl § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w ramach sprawozdań Rb-Z i Rb-N wprowadza

się sprawozdanie jednostkowe sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-N i Rb-Z za 2018 r. podpisali: p. Piotr Rybka – Wójt Gminy i p. Maria Skora – ówczesny Skarbnik Gminy Rudnik.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-N i Rb-Z za 2019 r. podpisali: p. Piotr Rybka – Wójt Gminy i p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

W 2020 r. sporządzano jedno sprawozdanie jednostkowe obejmujące swoim zakresem zarówno urząd jak i organ (budżet).

- Nieprawidłowo sporządzono Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. poprzez zaniżenie danych w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” o kwotę 7.462,34 zł. Kwota ta wynikała ze stanu środków na rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bankowych potwierdzeń sald i dotyczyła rozliczeń z tytułu podatku VAT.*

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania zawartymi w § 22 ust. 1 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 2019 poz. 1393 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. W myśl § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek sporządzają sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2020 r. jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 4.239.682,46 zł. Natomiast faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (konto 133 „Rachunki bankowe”) na koniec 2020 r. wynosił kwotę 4.247.144,80 zł, powstała różnica to 7.462,34 zł. Kwota ta wynikała z salda Wn konta 133-1-3- „Rachunek budżetu-podatek VAT”.

Zadania w zakresie przygotowania danych do ujęcia w sprawozdaniach Rb-ST w 2020 r. należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Sprawozdanie Rb-ST na koniec 2020 r. podpisali p. Piotr Rybka – Wójt Gminy Rudnik i p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Rudnik.

Wniosek nr 19

Sporządzać sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego stosownie do zasad sporządzania tego sprawozdania zawartych w § 22 ust. 1 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 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) w związku z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia oraz wzmocnić nadzór w tym zakresie nad pracownikami Referatu Finansowego, 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.).

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), 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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej