



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 stycznia 2024 r.

Znak: WK-610/35/4/23/24

Pan
Czesław Burek
Wójt Gminy
Lubomia

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 października do 20 listopada 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Lubomia** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 20 listopada 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 grudnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie długu publicznego:

- *W przyjętych na poszczególne lata budżetowe 2021 - 2023 r. Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Lubomia wykazano wartości wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn zm.), dotyczące spłat rat z tytułu zaciągniętej w 2019 r. pożyczki na realizację zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz” pomimo tego, iż wartość dofinansowanie tego projektu, wynikająca zawartej w 2017 r. umowy, nie przekraczała 60% jego całkowitej wartości.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych w związku z przywołanym powyżej art. 243 ust. 3a tej ustawy oraz art. 5 pkt 2 i art. 25 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1927 z późn. zm.).

W latach 2015 - 2021 Gmina Lubomia realizowała zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz”. W 2017 r. uzyskano dofinansowanie z NFOŚiGW na podstawie umowy z dnia 28 marca 2017 r. Całkowita wartość zadania została ustalona w kwocie 35.009.761,19 zł, natomiast wysokość dofinansowania ustalono na 18.143.390,55 zł, tj. na poziomie 51,82%. Aneksiem z dnia 29 listopada 2021 r. do ww. umowy zwiększono wartość zadania do kwoty 35.845.098,67 zł, zmniejszając jednocześnie wysokość dofinansowania do kwoty 17.860.331,00 zł, tj. do poziomu 49,83% całkowitej wartości projektu.

W dniu 26 września 2019 r. Gmina Lubomia zaciągnęła pożyczkę w kwocie 7.972.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie ww. zadania. Spłatę ustalono w 23 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 1 lipca 2024 r. do 15 grudnia 2029 r. W poszczególnych latach wartość spłat wynosiła: dla roku 2024 - 1.039.827,00 zł, dla roku 2025 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2026 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2027 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2028 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2029 - 1.386.429,00 zł.

Ww. kwoty wskazano w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Lubomia, w kol. 5.1.1.2 pn. „Kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a” ww. ustawy o finansach publicznych, tj. wyłączeń z łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych, potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń, pomimo tego, że wartość dofinansowania, zgodnie z ww. umową nie przekraczała 60% całkowitej wartości realizacji zadania.

Powyższe dotyczyło WPF stanowiących załącznik do uchwał Rady Gminy Lubomia: Nr XXIX/194/2020 z 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2021 - 2029, Nr XLI/267/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2022 - 2030, Nr LVIII/337/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2023 - 2033.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego było uzyskanie przez Gminę Lubomia Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 20 grudnia 2017 r., w myśl której Gminie Lubomia przysługuje prawo odliczenia podatku od towarów i usług, w związku z realizacją wskazanej powyżej inwestycji. Przyjęto, że wartość otrzymanego dofinansowania do tego zadania wynosiła 60,08% w stosunku do wartości netto realizacji zadania.

Należy zauważyć, że wskazana interpretacja dotyczy możliwości odzyskania podatku VAT naliczonego, natomiast przepis art. 243 ust. 3a dotyczy płatności wynikających z zawartych umów, w tym na rzecz wykonawcy, które zostały ustalone w wartościach brutto. Wieloletnia Prognoza Finansowa, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 8 określa wydatki jednostki samorządu terytorialnego rozumiane jako wartości brutto.

Przedkładanie danych w przedmiotowym zakresie do projektów uchwał w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych Gminy Lubomia należało do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia.

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe wykazywanie w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Lubomia danych dotyczących wyłączeń z łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych, potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń, tj. stosownie do wymogów określonych w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 5 pkt 2 i art. 25 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1927 z późn. zm.).

W zakresie realizacji wydatków bieżących:

- *W latach 2019 - 2023 (do 30 czerwca 2023 r.) nieprawidłowo zaplanowano, a następnie przekazywano z budżetu Gminy Lubomia dla Zakładu Wodociągowo-Kanalizacyjnego w Lubomi środki finansowe na dopłaty do taryfowych grup odbiorców ścieków z zastosowaniem niewłaściwej klasyfikacji budżetowej,*

tj. z wykorzystaniem § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” zamiast § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Powyższym naruszono art. 44 ust. 2 w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Do ww. podmiotu działającego w formie zakładu budżetowego, będącego również przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym, o którym mowa w art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2018 r. poz. 1152 z późn.zm) przekazano środki na dopłaty do taryfowej grupy odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Lubomia w kwotach: 50.403,30 zł w 2019 r., 38.030,70 zł w 2020 r., 147.671,52 zł w 2021 r., 116.451,06 zł w 2022 r., 51.847,96 zł w 2023 r. (do dnia 30 czerwca). Środki przekazywano na podstawie miesięcznych not księgowych, według ilości odprowadzonych ścieków. Podstawę powyższego stanowiły uchwały Rady Gminy Lubomia: Nr XXXV/232/2017 z dnia 30 maja 2017 r., Nr XXXVII/239/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r., Nr LX/350/2023 z dnia 28 lutego 2023 r. podjęte w przedmiotowej sprawie na podstawie art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2018 r., poz. 1152 z późn. zm.).

Ww. § klasyfikacji budżetowej do wydatków z tytułu ww. dopłat wynikał z planów wydatków budżetowych, ustalonych przez Radę Gminy Lubomia w uchwałach w sprawie budżetów Gminy Lubomia, przyjętych na poszczególne lata budżetowe 2019 - 2023 (ze zm.).

W konsekwencji ww. wydatki zostały zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia: 2019 r., 2020 r., 2021 r., 2022 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”.

Zauważyć przy tym należy, że Rada Gminy Lubomia w powyższym okresie nie określała stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, o których mowa w art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, na etapie tworzenia projektów budżetów i tym samym ustalania planów wydatków budżetowych przyjęto, iż wydatek z tytułu dopłat do taryfowej grupy odbiorców ścieków dotyczy jednego z przedmiotów działalności zakładu i stanowi tym samym dopłatę do działalności zakładu. Zastosowano więc § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”.

Przygotowanie danych do projektów budżetu Gminy Lubomia należało do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe planowanie wydatków z tytułu dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków w ramach budżetu Gminy Lubomia i planu finansowego Urzędu Gminy Lubomia z uwzględnieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 oraz 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) w związku z wymogami 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 2022 r., poz. 513 z późn. zm.).

- W 2022 r. udzielono z budżetu Gminy Lubomia dotację celową dla działającego w formie zakładu budżetowego Zakładu Wodociągowo-Kanalizacyjnego w Lubomi, bez określenia w pisemnej formie trybu i zasad udzielenia i rozliczenia dotacji celowej. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 126, art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634) oraz § 45 ust. 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 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło dotacji celowej przekazanej do zakładu w dniu 28 grudnia 2022 r. w kwocie 14.285,44 zł. Przed przekazaniem dotacji do zakładu nie określono elementów wymaganych art. 250 ustawy, tj. wysokości dotacji, celu, terminów wykorzystania, rozliczenia i zwrotu niewykorzystanej części dotacji, sposobu jej rozliczenia.

Dotacja celowa na ww. zadanie została zaplanowana w budżecie Gminy Lubomia w kwocie 19.100,00 zł na podstawie uchwały Nr XLIX/302/2022 Rady Gminy Lubomia z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Lubomia na rok 2022. Uchwałą Nr LVII/335/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Lubomia na rok 2022 zmniejszono plan ww. wydatków o kwotę 4.800,00 zł.

W dniu 23.12.2022 r. zakład wystawił notę księgową nr NKP/23/2022/ZWK z tytułu: „Rozliczenie dotacji na wykonanie rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej ul. Akacyjowa w Lubomi wg załącznika” na kwotę 14.285,44 zł.

W dniu 31 stycznia 2023 r. wpłynęło pismo Kierownika zakładu pn. „Rozliczenie dotacji na wykonanie rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Akacyjowej w Lubomi dla ZWK Lubomia”, potwierdzające wykorzystanie ww. kwoty dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Określenie ww. elementów przy przekazaniu dotacji dla zakładu budżetowego należało do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia.

Przekazanie dotacji celowej do zakładu zatwierdził p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy. Kontrolę wstępną wykonała p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia.

W dniu 4 września 2023 r. zarządzeniem Nr RO.0050.090.2023 Wójta Gminy Lubomia określone zostały zasady rozliczania wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Lubomia przez samorządowy zakład budżetowy, w którym ustalono termin rozliczenia dotacji celowej do 31 stycznia poprzez złożenie sprawozdania z wykorzystania dotacji.

Wniosek nr 3

Zapewnić udzielanie dotacji celowej dla samorządowego zakładu budżetowego z określeniem elementów wskazanych w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze § 45 ust. 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 z późn. zm.) w związku z art. 126, a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie dochodów podatkowych:

- W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach oraz w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia

w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem przepisów art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 3, ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: 1/57, 1/43, 4/400780, 6/9600124, którzy w deklaracjach, informacjach podatkowych nie deklarowali do opodatkowania wszystkich budowli, zaniżyli powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz nieprawidłowo zadeklarowali do opodatkowania powierzchnię budynków mieszkalnych, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wartość budowli, jak również nie złożyli korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z nabyciem w 2022 r. od Gminy gruntu.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach podatników o nr 1/57, 1/43 znajdowały się budowle na których prowadzona jest działalność gospodarcza, tj. myjnia samochodowa, parkingi oraz chodniki wyłożone kostką brukową, place wyłożone płytami betonowymi, ciągi piesze lub jezdno-piesze, ogrodzenie na podmurówce. Ponadto, z danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, wynikało, iż na nieruchomościach podatnika o nr 1/43 znajdowały się zbiorniki, silosy, budynki magazynowe o łącznej powierzchni 2.098 m², które nie zostały zadeklarowane do opodatkowania.

W trakcie kontroli wezwano ww. podatników do złożenia wyjaśnień i korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, informacji podatkowych.

Podatnik o numerze karty kontowej 1/57 nie złożył korekty deklaracji za lata 2019 - 2021, a podatnik o numerze 1/43 nie złożył korekt za lata 2019 -2023. Pozostali podatnicy złożyli korekty.

Organ podatkowy wydał decyzje zmieniające wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za rok: 2019 - 2023. Łączny przypis podatku za lata 2019 - 2023 wyniósł 18.806,00 zł.

Ponadto, nie wezwano podatnika o nr karty kontowej 1/19 do złożenia wyjaśnień oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2023, w których nie wykazano lub nieprawidłowo wykazano jako zwolnione w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Lubomia za lata 2019 - 2023 powierzchnię gruntów wynikających z umowy użyczenia z 2 kwietnia 2013 r. oraz z umów dzierżawy z 2 maja 2018 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

Skutkiem nieprawidłowego zadeklarowania gruntów wynikających z umowy dzierżawy zaniżono kwotę podatku od nieruchomości o 5.100,00 zł.

Nie wezwano również do skorygowania za okres od czerwca do grudnia 2021 r. zadeklarowanych do zwolnienia w podatku od nieruchomości oraz do opodatkowania w podatku rolnym gruntów dzierżawionych od Gminy na podstawie umowy dzierżawy z 2 maja 2018 r., która wygasła z dniem 2 maja 2021 r. oraz umowy dzierżawy z 31 grudnia 2021 r. obowiązującej od 1 stycznia 2022 r.

Skutkiem powyższego w 2021 zawyżono podatek rolny o kwotę 151,00 zł.

W trakcie kontroli, podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny.

W konsekwencji powyższego:

- ujęto niewłaściwe dane w ewidencji podatników korzystających z ulg i zwolnień wprowadzonych przez organ podatkowy, tj. niezgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz zasadami prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138),

- zawyżono wartość wynikających z uchwał Rady Gminy Lubomia skutków ulg w podatku od nieruchomości, wykazanych w sporządzonych na koniec lat 2019 - 2022 sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t. i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, tj.: za 2019 r. o 1.025,31 zł, za 2020 r. o 1.009,42 zł, za 2021 r. o 1.058,66 zł, za 2022 r. o 1.157,14 zł.

Weryfikacja danych zawartych w deklaracjach podatkowych należała do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 4

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych 1/57, 1/43, za lata 2019 - 2023 a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w odniesieniu do wartości wykazanych w kol. 4 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz A5 – podatek od nieruchomości), stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), tj. w szczególności § 3 ust. 1 pkt 11 z uwzględnieniem §7 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości i deklaracji podatkowych, mając na uwadze art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie opłaty adiacenckiej:

- W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) zaniechano sporządzenia i przedłożenia Radzie Gminy Lubomia projektu uchwały dotyczącej ustalenia stawki opłaty adiacenckiej, o której mowa w art. 146 ust. 2, w związku z art. 145 ust. 2 i art. 144 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami należała do Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomości.

Przygotowanie projektów uchwał rady gminy należało do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Lubomia celem uchwalenia projektu uchwały, o której mowa w art. 146 ust. 2 w związku z art. 145 ust. 2 i 144 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- W 2021 r. i 2022 r. nieprawidłowo sporządzono protokoły z dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, niezgodnie z art. 7 ust. 19 oraz art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.) oraz dyspozycjami zawartymi w sekcji 13, 22 i 30 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym – druku ZP-TP, stanowiącym załącznik nr 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

Powyższe dotyczyło:

- zadania pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap 1”, gdzie w protokole postępowania sporządzonym w dniu 7 października 2021 r. na druku ZP-TP:
 - 1) w sekcji 13 „Zestawienie ofert” – nie wskazano informacji dotyczącej ceny zaoferowanej przez poszczególnych oferentów;
 - 2) w sekcji 22 „Najkorzystniejsza oferta” – nie wskazano łącznej punktacji przyznanej oferentom w kolejności przyznanych punktów wraz z podaniem nazwy albo imienia i nazwiska wykonawcy. Ponadto, w pozycji „Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano (...)” nie wskazano ceny zaoferowanej przez wykonawcę.
 - 3) w sekcji 30 „Załączniki do protokołu” – nie wskazano umowy w sprawie zamówienia publicznego.
- zadania p.n., Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Lubomia”, gdzie w protokole z postępowania sporządzonym na druku ZP-TP w sekcji 30 „Załączniki do protokołu” nie wskazano umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniu, w tym sporządzenie protokołu postępowania należało do Inspektora ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych Referat Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych w zakresie sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- *W 2020 r. nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione w 2019 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, poprzez uwzględnienie w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nagród dla nauczyciela dyplomowanego w wysokości 7.500 zł przyznanych przez Ministra Edukacji Narodowej na mocy § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).*

Zaliczenie ww. nagród, wypłaconych z budżetu ministra, do faktycznie poniesionych kosztów na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych było niezgodne z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6 poz. 35 z późn. zm.).

W wyniku powyższego nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r. W kolumnie 7 sprawozdania za 2019 r. wskazano kwotę 3.873.004,23 zł zamiast 3.865.504,23 zł. Natomiast w kolumnie 8 - kwotę 3.937.064,71 zł zamiast 3.965.564,71 zł.

W związku z nieprawidłowo wykazanymi wydatkami nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych.

W myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę.

Powyższe przekłada się również na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r. sporządził inspektor ds. płac i księgowości w Referacie Obsługi Placówek Oświatowych. Nadzór sprawował Kierownik tego Referatu. Sprawozdania zatwierdził p. Czesław Burek – Wójta Gminy Lubomia.

Wniosek nr 9

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Chełm Śląski za 2019 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej mając na uwadze pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. poz. 2767), w związku z § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. z 2023 r., poz. 1258 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lubomia w zakresie przeprowadzania prawidłowej analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. poz. 2767), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2021 - 2023 (do dnia kontroli), w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr RO.120.19.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. zmienionej zarządzeniem Nr RO.120.17.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 grudnia 2020 r. nie opisano zasad klasyfikacji zdarzeń dla kont księgowych 271 i 272, co było niezgodne z art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 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. 2020 r poz. 342).*

Wyżej wymienione konta służyły do rozliczania podatku od towaru i usług z jednostkami organizacyjnymi Gminy Lubomia. Na zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy Lubomia za lata 2021 - 2023 (do dnia zakończenia kontroli), na kontach 271 i 272 były ujęte obroty debetowe i kredytowe.

W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr RO.120.24.2023 Wójta Gminy Lubomia z dnia 10 listopada 2023 r. wprowadzono zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości uwzględniające zasady prowadzonej ewidencji dla kont 271 i 272.

Zgodnie z § 20 pkt 6 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Lubomia stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr RO.120.10.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 kwietnia 2015 r. (z późn. zm.), opracowywanie dokumentacji określającej zasady rachunkowości oraz bieżąca jej aktualizacja należała do zadań p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lubomia w zakresie bieżącej aktualizacji dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) nie publikowano na stronie BIP Gminy Lubomia informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Lubomi, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).

W dniu 23 października 2023 r. dokumentacja dotycząca kontroli zewnętrznych z okresu od 2019 r. do nadal została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lubomia.

Zadania w zakresie zamieszczania informacji o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lubomia należały do Inspektorów ds. Informatyki w Referacie Organizacyjnym, Spraw Obywatelskich i Oświaty. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lubomia w zakresie publikowania informacji o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych na stronie BIP Gminy Lubomia, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.01.29 12:57:26
+01'00'

✓ UPO

✓ Podpis 1

✓ Podpis 2

✓ Podpis 3

**Podpis prawidłowy.****Kwalifikowana pieczęć elektroniczna**Data i czas złożenia podpisu: **2024-01-29 13:56:04****PODPISUJĄCY**

Nazwa własna	ePUAP ESP
Organizacja	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Identyfikator organizacji	VATPL-5261645000
Miasto	Warszawa
Region	Mazowieckie
Kraj	PL

Numer seryjny certyfikatu: **3608542112950280699735612080302546574667474**
Algorytm podpisu: **SHA256withRSA**
Certyfikat ważny (od - do): **2021-09-04 10:13:33 - 2024-09-03 10:13:33**

WYSTAWCA CERTYFIKATU

Nazwa własna	Centrum Kwalifikowane EuroCert
Organizacja	EuroCert Sp. z o.o.
Identyfikator organizacji	VATPL-9512352379
Kraj	PL

Lista plików podpisanych elektronicznie powyższym podpisem:

upo.xml**35-Lubomia - wystąpienie pokontrolne.xml**

✓ UPO

✓ Podpis 1

✓ Podpis 2

✓ Podpis 3

**Podpis prawidłowy.****Kwalifikowany podpis elektroniczny**

Data i czas złożenia podpisu: 2024-01-29 12:57:26

PODPISUJĄCY

Nazwa własna	Daniel Kołodziej
Imię	Daniel
Nazwisko	Kołodziej
Numer	PNOPL-70102702753
Kraj	PL

Numer seryjny certyfikatu: **690859167744773647224286157878653169549244579512**
Algorytm podpisu: **SHA256withRSA**
Certyfikat ważny (od - do): **2022-07-19 12:30:08 - 2024-07-19 12:27:00**

WYSTAWCA CERTYFIKATU

Nazwa własna	COPE SZAFIR - Kwalifikowany
Organizacja	Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.
Identyfikator organizacji	VATPL-5260300517
Kraj	PL

Lista plików podpisanych elektronicznie powyższym podpisem:
35-Lubomia-wyst-ost.pdf

✓ UPO

✓ Podpis 1

✓ Podpis 2

✓ Podpis 3

**Podpis prawidłowy.****Kwalifikowany podpis elektroniczny**

Data i czas złożenia podpisu: 2024-01-29 12:57:26

PODPISUJĄCY	
Nazwa własna	Daniel Kołodziej
Imię	Daniel
Nazwisko	Kołodziej
Numer	PNOPL-70102702753
Kraj	PL
Numer seryjny certyfikatu: 690859167744773647224286157878653169549244579512 Algorytm podpisu: SHA256withRSA Certyfikat ważny (od - do): 2022-07-19 12:30:08 - 2024-07-19 12:27:00	
WYSTAWCA CERTYFIKATU	
Nazwa własna	COPE SZAFIR - Kwalifikowany
Organizacja	Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.
Identyfikator organizacji	VATPL-5260300517
Kraj	PL

Lista plików podpisanych elektronicznie powyższym podpisem:
35-Lubomia - wystąpienie pokontrolne.xml/35-Lubomia-wyst-ost.pdf

✓ UPO

✓ Podpis 1

✓ Podpis 2

✓ Podpis 3

**Podpis prawidłowy.****Kwalifikowany podpis elektroniczny**Data i czas złożenia podpisu: **2024-01-29 13:35:47****PODPISUJĄCY**

Nazwa własna	Sylwia Helena Majętny
Imię	Sylwia Helena
Nazwisko	Majątny
Numer	PNOPL-62041608827
Kraj	PL

Numer seryjny certyfikatu: **537359469314663789306513850383231773555935538988**
Algorytm podpisu: **SHA256withRSA**
Certyfikat ważny (od - do): **2022-10-10 07:00:00 - 2024-10-10 07:00:00**

WYSTAWCA CERTYFIKATU

Nazwa własna	COPE SZAFIR - Kwalifikowany
Organizacja	Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.
Identyfikator organizacji	VATPL-5260300517
Kraj	PL

Lista plików podpisanych elektronicznie powyższym podpisem:
35-Lubomia - wystąpienie pokontrolne.xml

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP124284672

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY LUBOMIA

Identyfikator adresata: uglubomia

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KATOWICACH

Identyfikator nadawcy: RIOKatowice

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-01-29T13:56:04.314

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-01-29T13:56:04.314

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK177531922

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 177531922

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-32ce4bee95d097544e85c54f6142678d :

referencja ID-407312932ecc9a24481451d0dbb1f75c : 35-Lubomia%20-%20wyst%C4%85pienie%20pokontrolne

referencja : #xades-id-13258e826105b5eb7647395239676961

