



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 15 marca 2022 r.

Znak: WK-610/36/4/21/22

Pan
Jerzy Zakrzewski
Burmistrz
Kłobucka

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 listopada do 17 grudnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Kłobuck**, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 17 grudnia 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 14 stycznia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie realizacji umowy o zamówienie publiczne:

- *W 2021 r. zaniechano naliczenia kary umownej z tytułu zwłoki w realizacji zamówienia publicznego pod nazwą „Przebudowa boiska piłkarskiego na terenie Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kłobucku”, niezgodnie z postanowieniami umowy z wykonawcą w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Stosownie do ww. przepisu, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 umowy nr 245/IR/VI/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r. zawartej z wykonawcą zamówienia publicznego i aneksem nr 1/2020 do tej umowy, termin realizacji zamówienia ustalono do 12 listopada 2020 r., rozumiany jako dzień zgłoszenia zamawiającemu gotowości do odbioru robót budowlanych. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono w kwocie 1.219.700,00 zł brutto.

Zgodnie z § 19 ust. 1 pkt 1 umowy, wykonawca winien zapłacić kary umowne za każdy dzień zwłoki w realizacji przedmiotu umowy w stosunku do terminu zakończenia realizacji robót w wysokości 0,05% wynagrodzenia całkowitego netto oraz w stosunku do terminu ułożenia trawy (części przedmiotu zamówienia) w wysokości 0,1% wynagrodzenia całkowitego netto.

Pismem z dnia 7 grudnia 2020 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w Kłobucku 9 grudnia 2020 r.) wykonawca zgłosił zakończenie całości robót i gotowość do dokonania odbioru końcowego. Protokół z czynności odbiorowych został spisany 11 stycznia 2021 r. Stwierdzono usterki i wyznaczono termin usunięcia. Protokół odbioru końcowego robót budowlanych został sporządzony 11 czerwca 2021 r.

W dniu 20 grudnia 2021 r. do Wydziału Finansowego zostało skierowane pismo Wydziału Inwestycji i Rozwoju w sprawie naliczenia kar umownych. W dniu 29 grudnia 2021 r. wystawiono i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kłobucku notę księgową nr 6/2021 na kwotę 19.336,59 zł tytułem kar umownych z powodu zwłoki w realizacji przedmiotu umowy. Powyższe informacje zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach pocztą elektroniczną po zakończeniu kontroli.

Zadania związane z nadzorowaniem realizacji umowy w sprawie zamówienia publicznego należały do pracowników Wydziału Inwestycji i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji i Rozwoju w zakresie naliczania kar umownych za zwłokę w realizacji umów w sprawie zamówienia publicznego, mając na uwadze postanowienia zawartych umów oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2020 r. przeprowadzono postępowanie pn.: „Usługa udzielenia i obsługi kredytu bankowego w wysokości do 3.479.639,44 zł na sfinansowanie w roku 2020 planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętej pożyczki i kredytu”, w którym:*

➤ *w protokole postępowania o zamówienie podano nieprawidłową informację o braku wezwania wykonawcy, który uzyskał najwyższą ocenę w rankingu ofert, do złożenia dokumentów wymaganych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania oraz spełnienia wymaganych warunków zamówienia, pomimo że wykonawca został wezwany do złożenia takich dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).*

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 2 pkt 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z art. 2 pkt 7b ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do wskazanych przepisów, protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz informacje dotyczące wezwania do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy oraz w trybie art. 26 ust. 2f ustawy. Protokół postępowania jest to dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Powyższa nieprawidłowość polegała na tym, że w sekcji 13 protokołu: „Wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w trybie art. 26 ust. 2f ustawy (...)” w pkt 1 „Zastosowano art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy (...)” zaznaczono odpowiedź NIE, pomimo że wykonawca ESBANK został wezwany w tym trybie pismem z dnia 14 sierpnia 2020 r. do złożenia dokumentów wymaganych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia i spełniania wymaganych warunków postępowania.

➤ nie sporządzono do protokołu postępowania załącznika zawierającego uzasadnienie określenia kryterium cenowego jako jedyne kryterium oceny ofert – 100%, czym naruszono art. 91 ust. 2a ww. ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia. W opisie przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ wskazano standardy jakościowe odnoszące się do istotnych cech przedmiotu zamówienia, natomiast zaniechano sporządzenia ww. załącznika do protokołu postępowania.

Protokół postępowania sporządził Inspektor w Wydziale Inwestycji i Rozwoju. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Wydziału.

Protokół postępowania zatwierdził dnia 21 września 2020 r. p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie prawidłowego dokumentowania przebiegu postępowania o zamówienie publiczne w protokole postępowania, stosownie do art. 7 pkt 19 i art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 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 dochodów podatkowych:

- W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz zaniechano wyegzekwowania informacji, korekt tych informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny od podatników, osób fizycznych oraz wydano decyzję w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania dla podatników bez uprzedniego przeprowadzenia postępowania podatkowego i zapewnienia stronom czynnego udziału w tym postępowaniu.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają czynności sprawdzające mające na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone, mimo takiego obowiązku. Z kolei 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. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, 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. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W myśl art. 123 § 1 oraz art. 165 § 5 pkt 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się, co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Postępowanie podatkowe wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr ewidencyjnym 122549 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu oraz ogrodzenia. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnych portali internetowych oraz strony internetowej podatnika ustalono, że na części nieruchomości podatnika funkcjonuje utwardzony teren, a nieruchomość jest ogrodzona. Zgodnie z ostatnią złożoną do Urzędu Miejskiego w Kłobucku informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2013 r., podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budowli.

W trakcie kontroli, pismem z dnia 16 grudnia 2021 r., Burmistrz Kłobucka wezwał ww. podmiot do przedłożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1106872 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. parkingu. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnych portali internetowych oraz strony internetowej podatnika ustalono, że na gruncie podatnika, deklarowanym jako związany z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 5126 m² (restauracja i hotel), znajduje się utwardzony teren (parking) wykorzystywany do prowadzonej działalności gospodarczej. Zgodnie z ostatnią złożoną do Urzędu Miejskiego w Kłobucku informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2013 r., podatnik nie zadeklarował żadnych budowli. W trakcie kontroli, pismem z dnia 16 grudnia 2021 r., Burmistrz Kłobucka wezwał ww. podatnika do przedłożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych;

- podatnika o nr ewidencyjnym 50108 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnych portali internetowych oraz strony internetowej podatnika ustalono, że na należącym do podatnika gruncie przy budynku wykorzystywanym do prowadzenia działalności gospodarczej (sala weselna) znajduje się teren utwardzony tłuczniem, parking, altana i inne obiekty małej architektury, wykorzystywane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Zgodnie z ostatnią złożoną do Urzędu Miejskiego w Kłobucku informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 20 stycznia 2021 r., podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budowli.

- podatnika o nr ewidencyjnym 70334 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), który nie zadeklarował gruntu o powierzchni 0,0198 ha (działka nr 1080/7), nabytego od Gminy Kłobuck w drodze zamiany w dniu 22 kwietnia 2020 r. W konsekwencji przedmiotowy grunt nie został opodatkowany. Podatnik zbył ww. nieruchomość 3 września 2020 r.

Decyzją zmiany wymiaru za 2020 r. na łączne zobowiązanie pieniężne z dnia 17 grudnia 2020 r., organ podatkowy ustalił nowe kwoty podatku rolnego dla ww. podatnika. Zgodnie ze wskazaną decyzją, w miesiącach od maja do września 2020 r. powierzchnię fizyczną gruntów podlegającą opodatkowaniem podatkiem rolnym zmniejszono o 0,0155 ha (działka nr 1080/7, stanowiąca przedmiot ww. zamiany z Gminą Kłobuck).

Organ podatkowy winien był wezwać ww. podatnika do złożenia korekty informacji o gruntach, stosownie do wymogów art. 274 a § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, a w razie niewywiązania się z tego obowiązku wszcząć postępowanie z urzędu na podstawie art. 165 tej ustawy. Do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty informacji o gruntach. Spółka jawna, która nabyła nieruchomości od ww. podatnika, złożyła deklarację na podatek rolny na rok 2020.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem art. 1a ust. 2a ww. ustawy, a ten z kolei stanowi, iż do budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.) lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budowlę lub ich części z użytkowania.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, 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.

Ponadto, w myśl art. 6 ust. 3 ww. ustawy, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. W ślad z kolei za art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 tej ustawy. W myśl art. 6a ust. 1 i 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od zaistnienia zmian.

Ponadto, w latach 2017 - 2021 (do dnia kontroli), nieprawidłowo przeprowadzono czynności weryfikacyjne względem deklaracji podatkowych w zakresie gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w posiadaniu Starosty Powiatu Kłobuckiego, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło nieruchomości Skarbu Państwa będących w posiadaniu Starosty Powiatu Kłobuckiego, nieprzekazanych w użytkowanie lub posiadanie innym podmiotom, wynikających z ewidencji gruntów i budynków, których ww. podatnik, wykonujący zadania z zakresu administracji publicznej dotyczące nieruchomości położonych na terenie Gminy Kłobuk, nie wykazał w latach 2017 - 2021 w złożonych do Urzędu Miejskiego w Kłobucku deklaracjach na podatek od nieruchomości.

Podatnik ten w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 oraz do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 dotyczącej Skarbu Państwa w załączniku ZDN-2, wskazującym nieruchomości podlegające zwolnieniu w podatku od nieruchomości, zapisał „nie dotyczy”.

W trakcie kontroli ustalono, iż w latach 2019 - 2020 Gmina Kłobuck skierowała do Wojewody Śląskiego wnioski w sprawie komunalizacji mienia Skarbu Państwa, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 10 maja 1990 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 1990 r. Nr 32, poz. 191), dotyczące działek nr 760 o pow. 1,1957 ha, Kłobuck, Zagórze, nr 3925/2 o pow. 0,0016 ha i nr 3927/2 o pow. 0,0075 ha, Kłobuck.

W trakcie kontroli pismem z dnia 14 grudnia 2021 r. Burmistrz Kłobucka wezwał ww. podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2021 w zakresie ww. gruntów. W odpowiedzi na ww. wezwanie, podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2021, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Kłobucku w dniu 21 grudnia 2021 r. W korektach tych, w informacji o zwolnionych nieruchomościach, wymieniono jakie nieruchomości zostały zwolnione z podatku od nieruchomości oraz wskazano przepisy prawa, z których wynikały zwolnienia, jak również wymieniono zwolnione nieruchomości w załączniku ZDN-2 do deklaracji.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Stosownie do wymogów art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Oznacza to, że wspomniana ewidencja jest dokumentem urzędowym, na podstawie którego organ podatkowy określa powierzchnię i rodzaj przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Ewidencja ma moc dokumentu urzędowego, więc zgodnie z art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej stanowi dowód tego, co zostało w nim urzędowo stwierdzone.

W myśl art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy

przepisów niniejszej ustawy. Podatnik ten winien wykazać w 2020 r. i 2021 r. w załącznikach dołączonych do deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości, informacje 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).

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną niepodjęcia czynności sprawdzających względem ww. podatników był nadmiar obowiązków służbowych i obciążenia stanowiska „Wymiar podatków”.

Zadania związane z prowadzeniem spraw podatku od nieruchomości, m.in. w zakresie dokonywania wymiaru podatku, prowadzenia ewidencji podatkowej, sprawdzania stanu faktycznego ze złożonymi informacjami i deklaracjami, prowadzenia postępowań, należały do zakresu czynności Inspektorów w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego.

Zgodnie ze złożonymi dodatkowymi wyjaśnieniami do protokołu, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach po zakończeniu kontroli, organ podatkowy wezwał podatników do złożenia informacji, korekt tych informacji i wyegzekwował informacje lub ich korekty od podatnika o nr karcie kontowej 1106872. Podatnik ten złożył korektę informacji za rok 2017, w której zadeklarował do opodatkowania budowlę o wartości 48.651,00 zł. Skutek finansowy za lata 2017 - 2021 wyniósł 4.865,00 zł.

Wniosek nr 3

Wyegzekwować od podatnika o nr 70334 korektę informacji o gruntach oraz podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach ewidencyjnych 122549, 50108 i 70334, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, 6 ust. 6, ust.9 pkt 1, 2, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 1 i 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje/informacje o posiadanych nieruchomościach i gruntach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze informacje 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) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W 2020 r. zaniechano ujęcia w ewidencji podatkowej dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień wartości zwolnienia z podatku od nieruchomości za I kwartał 2020 r., wynikającego ze złożonej przez osobę prawną prowadzącą statutową działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2020.

W konsekwencji w sprawozdaniach rocznych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020 oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kłobuck za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zaniżono skutki udzielonych zwolnień na podstawie uchwały Nr 15/II/2002 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 5 grudnia 2002 r. o kwotę 1.640,84 zł.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), dla potrzeb wymiaru i poboru m.in. podatku od nieruchomości organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Natomiast art. 7a ust. 2 ww. ustawy stanowi, że ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów. Zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją, zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138). Stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zgodnie z pkt 1 uchwały Nr 15/II/2002 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, zwolniono z podatku od nieruchomości obiekty budowlane i zajęte pod nie grunty służące wyłącznie prowadzeniu statutowej działalności ochotniczych straży pożarnych z wyłączeniem nieruchomości lub ich części przekazanych na wynajem lub dzierżawę służących działalności gospodarczej osobom trzecim, gruntów i budynków znajdujących się w posiadaniu ochotniczych straży pożarnych działających na terenie Gminy Kłobuck.

Przyczyną powyższego było błędne wprowadzenie przez Inspektora Wydziału Finansowego danych do ręcznej ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień, zwolnienia wynikającego z deklaracji złożonej przez ww. osobę prawną.

W ewidencji tej, a następnie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za rok 2020 oraz Rb-PDP za rok 2020, skutki zwolnień z podatku od nieruchomości wykazano w kwocie 177.179,16 zł, zamiast w kwocie 178.820,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru, prowadzenia ewidencji, przygotowywania informacji dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień, należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego.

W dniu 13 stycznia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęły korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP wg stanu od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., w których wykazano prawidłowe wysokości skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości (tj. 178.820,00 zł).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138) w zakresie skutków zwolnień w podatku od nieruchomości celem ich prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kłobuck, mając na uwadze przepisy art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 Nr 208, poz. 1375), a ponadto 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 gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2020 - 2021 do dnia kontroli nabywców nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości w łącznej kwocie 1.212,45 zł. Zapłata ww. kosztów stanowiła warunek sprzedaży nieruchomości, co potwierdzono w protokole uzgodnień oraz zawiadomieniu o miejscu i terminie sprzedaży nieruchomości.*

W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.), dochodami jednostek samorządu terytorialnego są m.in. dochody własne, natomiast źródłami dochodów własnych gminy są także inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.

W myśl art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co polega m.in. na zapewnieniu wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu. Art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowi natomiast, iż przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3 tej ustawy, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, z zastrzeżeniem ust. 3a. Z kolei zgodnie z art. 69 ww. ustawy, na poczet ceny nieruchomości gruntowej sprzedawanej jej użytkownikowi wieczystemu zalicza się kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości, określoną według stanu na dzień sprzedaży.

Powyższe dotyczyło:

- sprzedaży działki nr 767/3 obręb 0008 Libidza o pow. 0,1744 ha na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego (nabywca zwrócił na rzecz Gminy Kłobuck kwotę 553,50 zł brutto tytułem zwrotu kosztów sporządzenia operatu szacunkowego),

- sprzedaży działki nr 3/6 w Kłobucku, obręb nr 002 Kłobuck o powierzchni 0,4440 ha na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego (nabywca zwrócił na rzecz Gminy Kłobuck kwotę 430,50 zł brutto tytułem kosztów sporządzenia operatu szacunkowego),

- sprzedaży działki nr 1376/4 w Kłobucku, obręb Kłobuck o pow. 0,0132 ha na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego (nabywca zwrócił na rzecz Gminy Kłobuck kwotę 430,50 zł brutto stanowiącej koszty sporządzenia dla przedmiotowej nieruchomości operatu szacunkowego),
- sprzedaży w trybie bezprzetargowym niezabudowanych działek nr 943/11, 943/12, 943/13, 943/14, 943/17 obręb 0002 Kłobuck, na rzecz właścicieli nieruchomości przyległych (5 nabywców zwróciło odpowiednio po 70,29 zł tytułem zwrotu kosztów operatu szacunkowego). Łączna kwota uzyskanych przez Gminę Kłobuck dochodów wyniosła 1.212,45 zł.

Zadania związane ze sprzedażą i nabyciem nieruchomości gminnych wykonywali Inspektorzy w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Wydziału.

Protokoły uzgodnień w sprawie sprzedaży ww. działek w imieniu Miasta Kłobucka podpisał p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka. Zawiadomienia o terminie zawarcia umów przeniesienia własności działek, w których zastrzeżono wymóg okazania dowodu uiszczenia kwoty zwrotu kosztów sporządzenia operatu szacunkowego, podpisał były Kierownik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Gospodarki Nieruchomościami.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach z dnia 2 czerwca 2017 r. (Znak: WK-610/5/4/17). W odpowiedzi z dnia 26 czerwca 2017 r. na wniosek pokontrolny nr 8 zawarty w ww. wystąpieniu, p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka zobowiązał się do zaniechania bezpośredniego obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowywania nieruchomości do sprzedaży oraz przeprowadzenia rozmów dyscyplinujących z pracownikami w przedmiotowym zakresie.

Wniosek nr 6

Zaprzestać pobierania od nabywców nieruchomości zwrotu kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W 2020 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kłobucku oraz budżetu nieprawidłowo ujęto operacje gospodarcze dotyczące rozliczeń dokonywanych przy zbyciu i nabyciu nieruchomości w drodze zamiany poprzez wykazanie dochodów i wydatków w kwotach wynikających z umowy zamiany a dotyczących wartości nabytej nieruchomości, zamiast wyłącznie dochodów w wysokości stanowiącej różnicę wartości wynikającą z zamiany. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Jednocześnie, jak wynika z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się

dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości. W świetle ww. przepisu ustawy o gospodarce nieruchomościami, winno więc nastąpić zaliczenie jednej wierzytelności na poczet drugiej, przy czym wierzytelności umarzają się do wartości wierzytelności niższej, a wzajemne zobowiązania wygasają.

Powyższe stwierdzono w zakresie operacji dotyczącej zamiany nieruchomości gruntowej położonej w Kłobucku nr 1085/5 o pow. 0,0198 ha o wartości ustalonej w operacie szacunkowym na kwotę 12.900,00 zł netto (15.867,00 brutto) na nieruchomość gruntową nr 1080/7 o pow. 0,0155 ha o wartości ustalonej w operacie szacunkowym na kwotę 10.100,00 zł. Na rachunek budżetu gminy Kłobuck w dniu 21 kwietnia 2020 r. wpłynęła przelewem kwota w wysokości 5.767,00 zł brutto (2.800 zł netto) z tytułu różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

Na podstawie PK z dnia 27 kwietnia 2020 r. ujęto przelew środków w wysokości 10.000,00 zł, zaklasyfikowanych jako wydatki w rozdziale 70005 § 6060 zł z rachunku wydatków (130-2), na rachunek dochodów (130-1) w rozdziale 70005 § 0770, pomimo że faktycznie operacja taka nie miała miejsca.

Skutkiem powyższego zawyżono wysokość dochodów majątkowych i wydatków majątkowych o kwotę 10.100,00 zł w sprawozdaniach budżetowych oraz finansowych Gminy Kłobuck, jak również zawyżono dochód netto uzyskany z tytułu zbycia osobie fizycznej nieruchomości gminnej w drodze zamiany w zarządzeniu nr GPN.050.036.2021 Burmistrza Kłobucka z dnia 16 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Kłobuck.

Zawyżenie dochodów ze sprzedaży majątku nie miało wpływu na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). W ww. okresie relacja ta była spełniona.

Polecenie księgowania nr 8 zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Katarzynę Jagusiak – byłego Skarbnika Gminy Kłobuck oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez Inspektora w Wydziale Finansowym. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym PK nr 6 z dnia 27.04.2020 r. dokonał Inspektor w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Jagusiak – były Skarbnik Gminy Kłobuck.

Wniosek nr 7

Zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kłobucku operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń dokonywanych przy zbyciu nieruchomości w drodze zamiany, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

- W 2019 r. powierzone kontrahentom własne środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe Urzędu Miejskiego w Kłobucku zinwentaryzowano drogą spisu z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, inwentaryzacji powierzonych kontrahentom własnych środków trwałych dokonuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki

stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Z ww. przepisów wynika, że jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, jednocześnie powiadamiając właściciela środków trwałych i pozostałych środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji. Ponadto, stosownie do zapisów § 2 ust. 2 lit. d Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 98/FK/2012 Burmistrza Kłobucka z dnia 11 września 2012 r., powierzone innym jednostkom własne składniki aktywów inwentaryzuje się drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych jednostki (pisemna informacja od jednostki).

Inwentaryzację drogą spisu z natury własnych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 161.490,25 zł, powierzonych do korzystania ochotniczym strażom pożarnym, przeprowadzono w siedzibach tych podmiotów: w Kamyku, Kłobucku, Libidzy, Łobodnie, Nowej Wsi oraz Szkole Podstawowej w Kłobucku przy ul. Witosa (arkusze spisu z natury nr 66, 69, 70).

Inwentaryzację przeprowadzili członkowie komisji inwentaryzacyjnej powołanej zarządzeniem Nr FK.120.96.2019 Burmistrza Kłobucka z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i terminu przeprowadzenia spisu z natury składników majątku. Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz wycenione przez pracownika Wydziału Finansowego.

Rozliczenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych zostało sporządzone przez byłego Inspektora Wydziału Finansowego i p. Katarzynę Jagusiak – byłego Skarbnika Gminy Kłobuck, zatwierdzone przez p. Jerzego Zakrzewskiego – Burmistrza Kłobucka. Stwierdzono zgodność stanu pozostałych środków trwałych i środków trwałych z wartością kont 013 i 011 na dzień 31 grudnia 2019 r.

Wniosek nr 8

Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji własnych aktywów powierzonych innym podmiotom drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 98/FK/2012 Burmistrza Kłobucka z dnia 11 września 2012 r.

W zakresie długu publicznego:

- W latach 2017 - 2020 Gmina Kłobuck w zawieranych umowach o kredyty długoterminowe oraz w umowie o kredyt w rachunku bieżącym wyraziła zgodę na obciążenie rachunku przez Bank w dniu wymagalności w celu spłaty kredytu. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe dotyczyło:

- umowy nr 181/FK/VII/2017 z dnia 31 lipca 2017 r. o kredyt długoterminowy w kwocie 4.761.252,35 zł na sfinansowanie deficytu budżetu w 2017 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów,
- umowy nr 150/FK/VI/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. o kredyt długoterminowy w wysokości do 11.942.259,27 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w roku 2018 planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętej pożyczki i kredytu.
- umowy nr 18/2975 z dnia 4 lipca 2018 r. o kredyt długoterminowy w wysokości do 11.942.259,27 zł na sfinansowanie w roku 2018 planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętej pożyczki i kredytu.

Zgodnie z tożsamym brzmieniem § 10 ust. 2 oraz § 17 ww. umów:

- „W przypadku braku środków na rachunku kredytowym, o którym mowa w § 2 ust. 8 umowy, należność z tytułu przeterminowanego zadłużenia Bank pobierze bez osobnego wezwania z pierwszych wpływów na ten rachunek i przed wszystkimi innymi płatnościami”,

- „Bank pobierze z rachunku kredytowego prowadzonego przez Bank, o którym mowa w § 2 ust. 8 umowy, środki pieniężne w przypadku niesplacenia wszelkich należności Banku z tytułu kredytu udzielonego Kredytobiorcy na podstawie niniejszej umowy”.

- umowy kredytu długoterminowego nr 224/FK/VIII/2019 zawartej w dniu 19 sierpnia 2019 r. w wysokości do 4.333.737,95 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w roku 2019 planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętej pożyczki i kredytu. Zgodnie z § 17 ww. umowy, bank pobierze z rachunku kredytowego prowadzonego przez Bank, środki pieniężne w przypadku niesplacenia wszelkich należności Banku z tytułu kredytu udzielonego Kredytobiorcy na podstawie niniejszej umowy.

- umowy kredytu w rachunku bieżącym nr 2020/4879/0 w kwocie 1.500.000,00 zł, zawartej pomiędzy Gminą Kłobuck a Bankiem Spółdzielczym w Kłobucku w dniu 7 maja 2020 r., przeznaczonego na pokrycie występującego w ciągu roku 2020 przejściowego deficytu. Zgodnie z § 9 ust. 1 przedmiotowej umowy, niesplaconą w terminie kwotę kredytu lub innych należności, w dniu następnym po wyznaczonym w umowie terminie spłaty, bank przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy, z wpływów na jego rachunek bieżący, przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów wykonawczych.

Powyższe umowy w imieniu Gminy Kłobuck podpisali: p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka przy kontrasygnacie p. Katarzyny Jagusiak – byłego Skarbnika Gminy Kłobuck.

Nieprawidłowości w zakresie upoważnienia banku do dysponowania rachunkiem bieżącym stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co znalazło odzwierciedlenie we wniosku nr 6 wystąpienia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/5/4/17 z dnia 2 czerwca 2017 r.

Wniosek nr 9

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłaty kredytów zaciąganych przez Gminę Kłobuck, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- *Zaniechano przedłożenia p. Katarzynie Jagusiak – byłemu Skarbnikowi Gminy Kłobuck do kontrasygnaty umowy zawartej 2 listopada 2020 r. z Poczta Polska S.A. na świadczenie usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym. Powyższym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713), zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.*

Ponadto, umowa nie została zarejestrowana w rejestrze umów prowadzonym w Wydziale Finansowym. Zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr FK.120.5.2017 Burmistrza Kłobucka z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych ze zmianami, wszystkie podpisane umowy podlegają zaewidencjonowaniu w rejestrze umów prowadzonym przez Skarbnika Gminy Kłobuck, co oznacza także, że umowa posiada kontrasygnatę.

W przepisach wewnętrznych nie ustalono trybu przekazywania umów do ujęcia w ww. rejestrze oraz do kontrasygnowania przez Skarbnika Gminy lub osobę upoważnioną.

Z wyjaśnień p. Sylwii Piątkowskiej – Sekretarza Gminy Kłobuck, która sprawowała bezpośredni nadzór nad Wydziałem Organizacyjnym wynika, że brak przedstawienia umowy byłemu Skarbnikowi Gminy nastąpił w wyniku niedopatrzenia. Urząd Miejski w Kłobucku dysponował środkami finansowymi potrzebnymi do wykonania zaciągniętego zobowiązania, a faktury wystawione na podstawie umowy zawierały podpis byłego Skarbnika Gminy.

Na podstawie ww. umowy zostały poniesione wydatki w łącznej wysokości 25.784,10 zł.

Wniosek nr 10

Zapewnić kontrasygnatę wszystkich czynności prawnych związanych z powstaniem zobowiązań pieniężnych Gminy Kłobuck przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 11

Rozważyć uszczegółowienie procedur wewnętrznych w zakresie obiegu dokumentów i informacji koniecznych do kontrasygnowania zobowiązań pieniężnych Gminy Kłobuck oraz prawidłowego prowadzenia rejestru umów, o którym mowa w zarządzeniu Nr FK.120.5.2017 Burmistrza Kłobucka z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych, ze zmianami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie sprawozdawczości:

- *W rocznych jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazano dochody otrzymane z tytułu*

subwencji oświatowej w kwotach niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższym naruszono obowiązujący do dnia 21 stycznia 2022 r. przepis § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.), zgodnie z którym w kolumnie „Dochody otrzymane” ujmuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Natomiast zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższe dotyczyło:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.:
w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, w kolumnie nr 8 – „Dochody otrzymane”, została wykazana kwota 15.710.243,00 zł. Natomiast zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 – „Rachunek budżetu” oraz wyciągów bankowych ww. dochody wynosiły 17.021.903,00 zł. Różnica wynosiła 1.311.660,00 zł i dotyczyła subwencji oświatowej na styczeń 2020 r., która wpłynęła w dniu 20 grudnia 2019 r.
- sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.:
w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, w kolumnie nr 8 – „Dochody otrzymane”, została wykazana kwota 15.793.943,00 zł. Natomiast zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 – „Rachunek budżetu” oraz wyciągów bankowych ww. dochody wynosiły 17.168.647,00 zł. Różnica wynosiła 1.374.704,00 zł i dotyczyła subwencji oświatowej na styczeń 2021 r., która wpłynęła w dniu 21 grudnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku, przyczyną nieprawidłowości było omyłkowe niezacytowanie danych w zakresie subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2019 r. oraz grudniu 2020 r. do rocznych sprawozdań jednostkowych oraz zbiorczych w kolumnie dochody otrzymane.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu od początku roku do 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka oraz p. Katarzyna Jagusiak – były Skarbnik Gminy Kłobuck. Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. podpisali: p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka oraz p. Katarzyna Trzepizur – Skarbnik Gminy Kłobuck.

Zadania w zakresie sporządzania ww. sprawozdań należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Jagusiak – były Skarbnik Gminy, a od 10 lutego 2021 r. p. Katarzyna Trzepizur – Skarbnik Gminy Kłobuck.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2019 - 2021 nieprawidłowo dokonano sprawdzenia jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych składanych w imieniu jednostek organizacyjnych Gminy Kłobuck przez Centrum Ekonomiczno-Administracyjne w Kłobucku.*

Zgodnie z § 10 ust. 6 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), jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. W myśl zapisów § 9 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Przekazane do zarządu Gminy Kłobuck sprawozdania:

➤ *nie zawierały daty sporządzenia. Zgodnie ze wzorem sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 8 oraz ze wzorem sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 19 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) sprawozdania te winny zawierać datę ich sporządzenia.*

Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2019 i 2020 r. złożonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłobucku oraz Zarząd Dróg i Gospodarki Komunalnej w Kłobucku.

➤ *nie zawierały podpisu kierownika jednostki. Zgodnie ze wzorem sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stanowiącym załącznik nr 3 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), sprawozdanie to winno zawierać podpis kierownika jednostki. W myśl § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosownie do § 14 pkt 1, sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (kierownik jednostki obsługującej).*

Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2020 rok Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w Łobodnie i Kamyku oraz sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2019 rok następujących jednostek: Centrum Ekonomiczno-Administracyjne

w Kłobucku, Przedszkole Gminne nr 1, nr 2, nr 4, nr 5 w Kłobucku, Szkoła Podstawowa nr 2 w Kłobucku, Szkoła Podstawowa w Białej, Szkoła Podstawowa w Libidzy, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łobodnie.

Zadania w zakresie kontroli sprawozdań składanych przez jednostki nie zostały powierzone żadnemu z pracowników.

Stosownie do art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności m.in. wiarygodności sprawozdań. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków burmistrza.

Wniosek nr 12

Powierzyć pisemnie pracownikowi Urzędu Miejskiego w Kłobucku zadania w zakresie kontroli sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne Gminy Kłobuck, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2016 - 2018 p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego za 2016 r. w liczbie 18 dni oraz za rok 2017 w liczbie 26 dni, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 ww. ustawy należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

Skutkiem powyższego, w związku z upływem kadencji i rozwiązaniem umowy o pracę, p. Jerzemu Zakrzewskiemu – Burmistrzowi Kłobucka naliczono i wypłacono w dniu 27 listopada 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w tym: 8.710,90 zł za rok 2016 oraz 12.582,41 zł za rok 2017.

Wypłata ekwiwalentu nastąpiła w dniu 27 listopada 2018 r. na podstawie listy płac nr 247/11/2018, zatwierdzonej do wypłaty przez p. Jerzego Zakrzewskiego – Burmistrza Kłobucka.

Czynności z zakresu prawa pracy (za wyjątkiem tych związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy) wobec Burmistrza Kłobucka na mocy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.) wykonywała do dnia 13 stycznia 2019 r. p. Magdalena Kasprzak – były Sekretarz Gminy Kłobuck, która pismami z dnia 24 stycznia 2017 r. oraz z dnia 15 stycznia 2018 r. informowała p. Jerzego Zakrzewskiego – Burmistrza Kłobucka o wymiarze niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami, główną przyczyną niewykorzystania urlopu było znaczne obciążenie pracą. W Gminie Kłobuck nie został powołany zastępca burmistrza.

Ponadto, zaniechano udzielenia urlopu wypoczynkowego w liczbie 5 dni za rok 2019 oraz 26 dni za rok 2020 p. Katarzynie Jagusiak – byłemu Skarbnikowi Gminy Kłobuck.

W związku z rozwiązaniem pracy w drodze porozumienia stron w dniu 9 lutego 2021 r., zgodnie z art. 171 § 1 Kodeksu pracy, byłemu Skarbnikowi Gminy Kłobuck został wypłacony ekwiwalent pieniężny w kwocie 11.795,09 zł brutto, w tym za 2019 r. - 2.322,38 zł, za 2020 r. - 12.076,38 zł oraz za 2021 r. - 2.322,38 zł. Listę płac nr 25/02/2021 zatwierdził do wypłaty p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka.

Stosownie do art. 161 ww. ustawy Kodeks pracy, pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Zgodnie z art. 163 § 1 ww. ustawy, urlopy powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów. Plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku prac.

Zgodnie z wyjaśnieniami, nieskorzystanie z przysługującego prawa do urlopu było decyzją byłego Skarbnika Gminy Kłobuck, na którą wpływały sytuacje związane z koniecznością zapewnienia bieżącej obsługi finansowej gminy oraz realizacją projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych, a także działania zmierzające do ograniczenia negatywnych skutków sytuacji epidemiologicznej pandemii COVID-19.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku wykonywał p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka. Zadania w zakresie udzielania urlopów, zgodnie z przepisami pracownikom zatrudnionym w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kłobucku bezpośrednio nadzorowanych, należały do p. Sylwii Piątkowskiej – Sekretarza Gminy Kłobuck.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku zgodnie z wymogami art. 161 oraz art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze art. 152 ww. ustawy, a ponadto 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 2019 r. w okresie od czerwca 2019 r. do grudnia 2019 r. przyznano wynagrodzenie miesięczne dla p. Sylwii Piątkowskiej – Sekretarza Gminy Kłobuck w nieprawidłowej wysokości, tj. niezgodnie z postanowieniami obowiązującego wówczas zarządzenia Nr EK.120.34.2018 Burmistrza Kłobucka z dnia 14 października 2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku, w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).*

Stosownie do wskazanego przepisu, pracodawca w regulaminie wynagradzania określa dla pracowników samorządowych szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz kategorię zaszeregowania.

W piśmie (angażu) z dnia 21 czerwca 2019 r., ustalającym wynagrodzenie p. Sylwii Piątkowskiej od dnia 1 czerwca 2019 r., ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w kwocie 5.661,00 zł. Zgodnie z tabelą maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącą zał. nr 1 do ww. regulaminu wynagradzania, maksymalna kwota dla XX kategorii zaszeregowania wynosiła 5.600,00 zł.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku wynikało, że ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego odpowiadała XXI kategorii zaszeregowania. Jednak w ww. dokumencie błędnie wpisano kategorię zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego (XX zamiast XXI). Wpisana XX kategoria zaszeregowania była oczywistą omyłką pisarską. W trakcie kontroli w dniu 19 listopada 2021 r. ww. omyłkę pisarską skorygowano pismem nr EK.2122.66.2021.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi kadrowej należały do inspektora w Wydziale Edukacji, Kadr i Spraw Administracyjnych. Nadzór nad pracami Wydziału należał do obowiązków p. Sylwii Piątkowskiej – Sekretarza Gminy Kłobuck.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie przygotowania projektów angaży pracowników, zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr EK.120.34.2018 Burmistrza Kłobucka z dnia 14 października 2018 r. (ze zm.), mając na uwadze art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.), a ponadto art. 68 ust. 1 i 2 oraz 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 wydatków z tytułu diet radnych:

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z postanowieniami ówczesnej obowiązującej uchwały Nr 19/IV/2014 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Miejskiej w Kłobucku, zmienionej uchwałą Nr 31/IV/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn.zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

Powyższe polegało na:

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 w grudniu 2018 r. zryczałtowanej miesięcznej diety za listopad 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie do ilości dni pozostałych po upływie kadencji (data upływu kadencji Rady - 16 listopada 2018 r.),*
- *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 w grudniu 2018 r. zryczałtowanej diety za miesiąc listopad 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie o ilość minionych dni od początku miesiąca do zaprzysiężenia nowych radnych (zaprzysiężenie radnych nowej kadencji – sesja Rady w dniu 22 listopada 2018 r.).*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. uchwały, w której ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę dla: Przewodniczącego Rady Miejskiej, Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, dla przewodniczących stałych komisji Rady Miejskiej, dla członków Komisji Rewizyjnej oraz pozostałych Radnych.

W treści ww. uchwały nie przewidziano możliwości zmniejszenia miesięcznej diety radnym na przełomie kadencji.

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Kłobucka, przyjęta zasada naliczania diet dla radnych wynikała z faktu, że dieta nie jest wynagrodzeniem za pracę, a ma stanowić ekwiwalent utraconych korzyści, jakich radny nie uzyskuje w związku z wykonywaniem mandatu.

W związku z powyższym uzyskiwanie diety przysługuje radnemu od momentu objęcia mandatu, czyli uzyskania wszelkich praw i obowiązków (warunkiem koniecznym do objęcia mandatu jest złożenie ślubowania) do momentu wygaśnięcia mandatu, czyli do upływu kadencji rady gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia dokumentacji dotyczącej wypłat diet dla radnych oraz sporządzania informacji w zakresie wysokości pobieranych diet przez radnych należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Jagusiak – były Skarbnik Gminy Kłobuck. Wstępnej kontroli list plac diet wypłaconych radnym za okres 1-16 XI 2018 r. oraz za okres 22 XI - 30 XI 2018 r. dokonała p. Katarzyna Jagusiak – były Skarbnik Gminy Kłobuck, a do wypłaty zatwierdził p. Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Kłobucka. Wypłaty diet dla radnych za okres 1-16 XI 2018 r. dokonano w dniu 19 listopada 2018 r., natomiast za okres 22 XI - 30 XI 2018 r. w dniu 29 listopada 2018 r.

Wniosek nr 15

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym Rady Miejskiej w Kłobucku kadencji 2014 - 2018 oraz kadencji 2018 - 2023, a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi uwzględniając zasady ustalone w ówczesnie obowiązującej uchwale Nr 19/IV/2014 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 11 grudnia 2014 r., zmienionej uchwałą Nr 31/IV/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r., stosownie do przepisu określonego w art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.).

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

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej