



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/6/4/22

Katowice, 24 czerwca 2022 r.

Pani
Krystyna Wróbel
Burmistrz Miasta
Lędziny

Wystąpienie pokontrolne

Szanowna Pani Burmistrz !

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 stycznia 2022 r. do dnia 4 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Lędziny** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 4 marca 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 kwietnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta Lędziny oraz Skarbnika Miasta Lędziny, 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 długu publicznego:

- *W 2020 r. Miasto Lędziny zaciągnęło zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), pomimo iż Rada Miasta Lędziny w uchwale budżetowej na 2020 r. nie określiła limitu tych zobowiązań oraz nie upoważniła Burmistrza do zaciągania tych zobowiązań. Powyższym naruszono art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ww. ustawy o finansach publicznych.*

Nieprawidłowość dotyczyła zobowiązań odroczonych w 2020 r., wynikających z 69 faktur VAT wystawionych w okresie od 1 października 2020 r. do 17 grudnia 2020 r., na łączną kwotę 438.719,84 zł z tytułu usług, dostaw, robót remontowych.

Termin zapłaty wynikający z ww. faktur pierwotnie określony na czas od 19 listopada 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., odroczono na okres od 6 do 15 stycznia 2021 r. Zapłata za zobowiązania nastąpiła w terminie od 4 stycznia do 14 stycznia 2021 r.

Zobowiązania te nie zostały również kontrasygowane przez p. Kingę Drabik – Skarbnika Miasta Lędziny lub osobę upoważnioną, co było niezgodne z przepisami art. 262 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, ww. zobowiązania zostały zaciągnięte przez osoby, które nie posiadały upoważnienia do działania w imieniu Burmistrza Miasta Łęczyny.

Osobami występującymi o odroczenie terminu płatności, oprócz p. Krystyny Wróbel – Burmistrza Miasta Łęczyny, byli: p. Anna Wiaderna – Zastępca Burmistrza Miasta Łęczyny, Kierownik Referatu Informatyki, Główny Specjalista w Referacie Gospodarki Komunalnej, Główny Specjalista w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych, Naczelnik Wydziału Gospodarki Miejskiej, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Pomoc Administracyjna w Referacie Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 1

Zapewnić zaciąganie zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w granicach limitu zobowiązań oraz upoważnień Burmistrza Miasta do zaciągnięcia tych zobowiązań określonych przez Radę Miasta Łęczyny w uchwale budżetowej, przez osoby, które posiadają do tego upoważnienia, z uwzględnieniem ich kontrasygnaty przez Skarbnika Miasta lub osobę upoważnioną, mając na uwadze art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz art. 262 ww. ustawy o finansach publicznych.

- W 2020 r. nie zaliczono do tytułów dłużnych, a tym samym nie wykazano jako długu w Wieloletnich Prognozach Finansowych Miasta Łęczyny zobowiązań wynikających z odroczonej terminowości przekraczających rok budżetowy na łączną kwotę 438.719,84 zł. Naruszone tym przepisy art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z postanowieniami załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.).

Przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń organów gminy w sprawach finansowych należało do p. Kingi Drabik – Skarbnika Miasta Łęczyny.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie przygotowania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łęczyny, uwzględniających rzetelne (obiektywne) prognozy przyjętych w niej wartości, w szczególności w zakresie kwoty długu, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) i § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W 2020 r. w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2020 r., nie ujęto zobowiązań na łączną kwotę 438.719,84 zł wynikających z odroczonej terminowości 69 faktur VAT. Było to niezgodne z § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Zadania związane z przygotowaniem danych do sporządzenia sprawozdań budżetowych należały do Naczelnika Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta Łędziny.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2020 r. zostało podpisane przez Naczelnika Wydziału Budżetu (z upoważnienia Burmistrza Miasta) oraz p. Kingę Drabik – Skarbnika Miasta Łędziny.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łędziny w zakresie prawidłowego sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), stosownie do § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W latach 2020 - 2021 w Urzędzie Miasta Łędziny dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – w kwocie 21.405,58 zł w dniu 30 grudnia 2020 r. Plan finansowy w ww. podziale klasyfikacji został zmieniony w dniu 31 grudnia 2020 r.
- § 4430 „Różne opłaty i składki” – w kwocie 30.777,53 zł w dniu 28 stycznia 2021 r.

Dokumentem PK 96 z dnia 31 marca 2021 r. dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 117.214,06 zł z § 4430 na § 6060.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonali: Naczelnik Wydziału Budżetu i p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta, zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Krystyna Wróbel – Burmistrz Miasta Łędziny.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Miasta Łędziny, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W 2021 r. nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatki na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego p.n. „Budowa parkingu przy szkole podstawowej nr 4 w Łędzinach” jako wydatki bieżące zamiast wydatki majątkowe w kwocie 27.675,00 zł, niezgodnie z postanowieniami § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

Wydatki na realizację ww. zadania zostały zaplanowane w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W związku z taką klasyfikacją wydatków, koszty tej dokumentacji nie zostały zaliczone do kosztów inwestycji, z naruszeniem wymogów art. 28 ust. 8 ww. ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 080 „Środki trwałe w budowie”, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

Powyższa inwestycja została zaplanowana w budżecie Miasta Łęczyny na 2020 r. w ramach budżetu obywatelskiego w dziale 801, rozdziale 80101, § 6050. W latach 2021 - 2022 nie zaplanowano tej inwestycji w budżecie Miasta oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Łęczyny.

Wydatek został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej, zadekretowany przez Inspektora w Wydziale Budżetu, kontroli wstępnej dokonała p. Kinga Drabik –Skarbnik Miasta Łęczyny, a zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Krystyna Wróbel – Burmistrz Miasta Łęczyny. Ewidencja księgowa kosztów inwestycyjnych należała do pracowników Wydziału Budżetu.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu uzgodnienia realizacji inwestycji p.n. „Budowa parkingu przy szkole podstawowej nr 4 w Łęczynach”, a w przypadku decyzji o jej kontynuacji, zaliczyć koszty tej dokumentacji do kosztów inwestycji, mając na uwadze art. 4 ust. 2 i art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 080 „Środki trwałe w budowie”, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

– W latach 2017 - 2022 (do dnia kontroli) nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta roszczeń wobec Gminy Łęczyny wynikających z:

- dwóch not księgowych wystawionych przez wykonawcę DEFERO Sp. z o.o. z Sieradza w listopadzie 2020 r., obciążających Gminę Łęczyny łączną kwotą 94.001,87 zł wraz z odsetkami, a następnie z pozwu o zapłatę tej kwoty w postępowaniu upominawczym z dnia 8 grudnia 2021 r.,
- wezwania przedsądowego na kwotę 1.803.883,58 zł skierowanego w dniu 20 października 2017 r. przez Fundację Rozwoju Sportu, Kultury Fizycznej i Turystyki, a następnie z pozwu z sierpnia 2018 r. o zapłatę przez Gminę Łęczyny kwoty 1.855.336,78 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad ewidencji rozrachunków i roszczeń określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Łęczyny wprowadzonym zarządzeniem Nr 46 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 13 lipca 2018 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu należały do pracowników Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali byli i obecny Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 6

Ująć w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Łęczyny roszczenia sporne wobec Gminy Łęczyny wykonawcy DEFERO Sp. z o.o. z Sieradza oraz Fundacji Rozwoju Sportu, Kultury Fizycznej i Turystyki z Łęczyn, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz zasady ewidencji rozrachunków i roszczeń określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a także w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr 46 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 13 lipca 2018 r., a ponadto wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu w zakresie ewidencjonowania roszczeń spornych, mając na uwadze 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.).

- Do dnia kontroli, zaniechano rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne zadań zrealizowanych w 2019 r. Naruszono tym art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 080 „Środki trwałe w budowie”, 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont Urzędu Miasta Łęczyny stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 13 lipca 2018 r.

Powyższe dotyczyło dwóch zadań o łącznej wartości 327.743,82 zł, zakończonych i przyjętych do użytkowania w 2019 r., zgodnie z protokołami odbioru końcowego robót budowlanych. W trakcie kontroli, na podstawie dowodów OT z 23 grudnia 2021 r. przeniesiono wartość ww. zadań na konto 011.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niebieżące sporządzenie dowodów OT przez pracowników Wydziału Gospodarki Miejskiej i Wydziału Organizacyjnego i Kadr i nieprzekazanie ich do Wydziału Budżetu, celem zaewidencjonowania, z naruszeniem postanowień § 8 pkt 11 i następne, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Łęczyny stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 120.004.2021

Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 18 sierpnia 2021 r. oraz wcześniej obowiązującego w tym zakresie zarządzenia Nr 47 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r.

W wyniku powyższego zawyżono wartość środków trwałych w budowie wykazanych w bilansach Urzędu Miasta Łędziny wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. o kwotę 327.743,82 zł.

Ponadto, w wyniku nieterm.nowego rozliczenia nakładów inwestycyjnych i nieprzeniesienia zdolnych do użytku i faktycznie używanych środków trwałych brak było ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu kosztów amortyzacji oraz wartości ich umorzenia.

Powyższe świadczyło także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 2020 r., z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W wyniku weryfikacji konta 080 „Środki trwałe w budowie” stwierdzono prawidłowość zapisów obrotów ww. konta z dokumentacją merytoryczną inwestycji.

Protokoły z inwentaryzacji zostały podpisane jedynie przez Inspektora Wydziału Budżetu, natomiast nie zostały podpisane przez pracowników merytorycznych, który to obowiązek wynikał z instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r.

Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w myśl art. 4 ust. 5 tej ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Łędziny.

Zadania w zakresie rachunkowości Urzędu Miasta Łędziny zostały powierzone p. Agacie Ślęzak – byłemu Skarbnikowi Miasta Łędziny oraz p. Kindze Drabik – Skarbnikowi Miasta Łędziny.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łędziny w zakresie prawidłowego przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i rozliczania zadań dotyczących poszczególnych obiektów (środków trwałych) ujętych na koncie 080, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) i postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r., mając na uwadze art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5, art. 5 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

- *W latach 2019 - 2022 (do dnia zakończenia kontroli) nie ujęto bądź niebieżąco ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Łędziny stany aktywów i pasywów przejętych w wyniku likwidacji jednostki budżetowej Miejskiego Zarządu Budynków w Łędzinach (zwanego dalej MZB w Łędzinach) z dniem 30 listopada 2019 r.*

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) w związku z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 2 uchwały Rady Miasta Łędziny Nr XVIII/111/19 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Budynków w Łędzinach, a ponadto zasady funkcjonowania kont: 221, 011, 020 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont Urzędu Miasta Łędziny stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zakładowego planu kont dla Gminy Łędziny i Urzędu Miasta Łędziny.

Powyższe dotyczyło:

- nieujęcia mienia pozostałego po likwidacji MZB w Łędzinach, tj.: środków trwałych o wartości 3.239,66 zł, pozostałych środków trwałych o wartości 50.864,89 zł, wartości niematerialnych i prawnych o wartości 27.344,17 zł, wyposażenia ewidencjonowanego pozabilansowo, wycenionego na kwotę 19.845,21 zł.

- niebieżącego ujęcia w ewidencji syntetycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w 2020 r. należności zlikwidowanej w 2019 r. jednostki w wysokości 668.157,28 zł.

W ewidencji analitycznej wg kontrahentów (w rejestrze opłat) pod datą 2 grudnia 2019 r. dokonano przypisu z tytułu najmu, dzierżawy w wysokości 628.656,03 zł oraz nadpłaty w wysokości 12.258,22 zł. Natomiast w ewidencji syntetycznej konta 221 ww. należności ujęto dopiero pod datą 31 marca 2020 r. w wartościach zaktualizowanych na dzień ujęcia.

Wobec powyższego, ewidencja analityczna do konta 221 wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. była niezgodna z ewidencją syntetyczną tego konta. Na dzień 31 grudnia 2019 r. nie zweryfikowano zgodności sald tych ewidencji. Powyższym naruszono art. 15 ust. 1 oraz art. 16 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.

- niebieżącego ujęcia wartości nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem administracyjnym w wysokości 181.601,31 zł, przejętej od jednostki MZB w Łędzinach, w wyniku wygaszenia trwałego zarządu na tej nieruchomości na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 15 listopada 2019 r.

W ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” ujęto ww. wartość dopiero pod datą 24 czerwca 2020 r., na podstawie protokołu przyjęcia środka trwałego nr 1/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. (sporządzonym w dniu 3 czerwca 2020 r.) oraz protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego z dnia 3 czerwca 2020 r.

Skutkiem powyższego wartość ww. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz należności nie ujęto w bilansie Urzędu Miasta Łędziny sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta Łędziny za 2019 r. ujęto jedynie należności powstałe w wyniku zawartych od 1 grudnia 2019 r. umów najmu dzierżawy.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wykazano należności wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-27S za okres od początku roku do 30 listopada 2019 r. MZB w Łędzinach oraz należności wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta Łędziny, tj. bez uwzględnienia aktualnego stanu należności przejętych przez MZB w Łędzinach.

Powyższe świadczyło także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji konta 011 wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w związku z nieujawnieniem różnic pomiędzy stanem księgowym a faktycznym. Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W protokole z inwentaryzacji z dnia 15 stycznia 2020 r. nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w tym zakresie. Protokół z inwentaryzacji został podpisany przez Komisję Inwentaryzacyjną, powołaną ww. zarządzeniem Nr 120.67.2019 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 14 listopada 2019 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Miasta Łęczyny wykonywali pracownicy Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie pełnili byli i obecny Naczelnik tego Wydziału. Zadania w zakresie rachunkowości Urzędu Miasta Łęczyny zostały powierzone p. Agacie Ślęzak – byłemu Skarbnikowi Miasta Łęczyny oraz p. Kindze Drabik – Skarbnikowi Miasta Łęczyny.

Wniosek nr 8

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łęczyny wszystkie aktywa i pasywa pozostałe po zlikwidowanej jednostce budżetowej MZB w Łęczynach, stosownie do postanowień § 2 uchwały Rady Miasta Łęczyny Nr XVIII/111/19 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Budynków w Łęczynach, w związku z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i rozliczania zadań dotyczących poszczególnych obiektów (środków trwałych) ujętych na koncie 011, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 16 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także zasad ewidencji na kontach 011, 020, 221 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2020 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łęczyny zmiany w stanie środków trwałych na koncie na koncie 011-00 – „Środki trwałe – grupa 0 (BA)” w związku z nabyciem z mocy prawa przez Gminę Łęczyny prawa własności 26 działek gruntowych o łącznej wartości 32.569,40 zł.*

Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 13 września 2017 r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz z zakładowego planu kont, ustalonego w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r.

Nieruchomości zostały ujęte w księgach rachunkowych z opóźnieniem od dwóch do siedmiu miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji.

Ww. zapisów w ewidencji środków trwałych Wydział Budżetu dokonywał każdorazowo po otrzymaniu z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska dokumentów OT, w dacie sporządzenia tych dokumentów OT, zamiast w dacie przyjęcia środka trwałego do użytkowania, ponieważ nie została ona wskazana w tych dokumentach, niezgodnie z postanowieniami § 8 ust. 12 pkt 1 i ust. 20 pkt 1 Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Łędziny, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Łędziny Nr 47 z dnia 13 lipca 2018 r.

Skutkiem powyższego, w bilansach jednostki Urząd Miasta Łędziny według stanu:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 7.281,50 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 24.537,90 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono wartość gruntów o kwotę 750,00 zł.

Bilanse jednostki Urząd Miasta sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. podpisały p. Krystyna Wróbel – Burmistrz Miasta i p. Agata Ślęzak – były Skarbnik Miasta Łędziny, natomiast bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. podpisały p. Krystyna Wróbel – Burmistrz Miasta oraz p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta Łędziny.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzonej w 2018 r.

Ponadto, w „Informacjach o stanie mienia komunalnego Miasta Łędziny”, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., również nie uwzględniono zdarzeń gospodarczych związanych z nabyciem ww. działek i nie zawarto w nich (w poszczególnych latach) danych dotyczących przysługujących Gminie Łędziny praw własności do tych nieruchomości, danych dotyczących wartości tych gruntów i ich powierzchni, a także danych o zmianach dotyczących przysługujących Gminie Łędziny praw własności – od dnia złożenia poprzedniej informacji. Było to wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., tj. z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r.

W wyniku ww. weryfikacji gruntów nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, pomimo że Decyzje Wojewody Śląskiego stwierdzające nabycie działek w 2018 r. wpłynęły do Urzędu Miasta w okresie od października do grudnia 2018 r., w 2019 r. – w okresie od czerwca do grudnia 2019 r., a w 2020 r. – w listopadzie 2020 r.

Protokoły weryfikacji gruntów podpisali: według stanu na 31 grudnia 2018 r. – były pracownik Wydziału Finansowego i były Naczelnik Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Ładu

Przestrzennego, według stanu na 31 grudnia 2019 r. – zespół inwentaryzacyjny powołany zarządzeniem Nr 120.67.2019 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 14 listopada 2019 r., a według stanu na 31 grudnia 2020 r. – Inspektor Wydziału Budżetu i Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Zadania w zakresie rachunkowości Urzędu Miasta Łędziny zostały powierzone p. Agacie Ślęzak – byłemu Skarbnikowi Miasta Łędziny oraz p. Kindze Drabik – Skarbnikowi Miasta Łędziny.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łędziny w zakresie sporządzania dokumentów OT zgodnie z wymogami § 8 ust. 20 pkt 1 „Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Łędziny” wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.004.2021 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 18 sierpnia 2021 r. w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), celem zapewnienia bieżącego ujmowania wartości środków trwałych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 11

Zapewnić sporządzanie informacji o stanie mienia zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Przeprowadzić inwentaryzację gruntów zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), z uwzględnieniem postanowień „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r.

- *W bilansach z wykonania budżetu Miasta Łędziny za lata 2019 - 2020 wykazano zobowiązania finansowe krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Powyższe było niezgodne z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Było to również niezgodne z wymogami § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu za 2019 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.500.492,00 zł,
- bilansie z wykonania budżetu za 2020 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.282.492,00 zł.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów ustawy o rachunkowości przez pracowników Wydziału Budżetu.

Projekty bilansów z wykonania budżetu w ww. zakresie sporządzał Inspektor Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował ówczesny i obecny Naczelnik Wydziału Budżetu.

Bilanse z wykonania budżetu zostały podpisane przez: p. Krystynę Wróbel – Burmistrza Miasta Łęczyny oraz p. Agatę Ślęzak – byłego Skarbnika Miasta Łęczyny (za 2019 r.), przez p. Krystynę Wróbel – Burmistrza Miasta Łęczyny oraz p. Kingę Drabik – Skarbnika Miasta Łęczyny (za 2020 r.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie prawidłowego wykazywania w bilansie z wykonania budżetu zobowiązań finansowych krótkoterminowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 i art. 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2019 - 2020 w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, nie wykazano jako przychody wykonane zobowiązań zaciągniętych a nie spłaconych do końca okresu sprawozdawczego z tytułu kredytu przeznaczonego na sfinansowanie przejściowego deficytu. Powyższym naruszono § 12 pkt 5 lit. a w związku z § 12 pkt 8 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.).

W sprawozdaniu Rb-NDS za:

- okres od początku roku do 30 września 2019 r., nie wykazano kwoty 104.919,87 zł,
- okres od początku roku do 30 września 2020 r., nie wykazano kwoty 4.567.856,16 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sporządzenia sprawozdań Rb-NDS wykonywał ówczesny i obecny Naczelnik Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agata Ślęzak – były Skarbnik Miasta Łęczyny oraz p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta Łęczyny.

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2019 r. podpisał: p. Anna Wiaderny – Sekretarz Miasta Łęczyny i p. Agata Ślęzak – były Skarbnik Miasta Łęczyny, natomiast sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2020 r. podpisali Naczelnik Wydziału Budżetu z upoważnienia Burmistrza Miasta oraz p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta Łęczyny.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych dotyczących przychodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 12 pkt 5 lit. a w związku z § 12 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nie dłożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 6/905, 6/975, 6/580, 2/2221. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że ww. podatnicy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli (drogi asfaltowej, części ogrodzenia, placów utwardzonych). Ponadto, powierzchnia użytkowa budynków zadeklarowana przez podatnika o nr karty kontowej 2/2221 była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. W trakcie kontroli wezwano podatników do złożenia wyjaśnień.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych informacji i deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Wydziału Podatków i Opłat lokalnych, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 15

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników nr 6/905, 6/975, 6/580, 2/2221 za lata 2018 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, 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 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w

związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a ponadto art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2018 - 2022 nieprawidłowo zweryfikowano deklaracje dotyczące nieruchomości Skarbu Państwa, złożone przez Starostę Bieruńsko-Lędzińskiego wykonującego zadania z zakresu administracji publicznej, w których nie ujęto nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Miasta Łędziny, co do których nie wydano ostatecznych decyzji potwierdzających nabycie własności z mocy prawa przez Gminę Łędziny, na podstawie wymogów ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.).
Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

W latach 2019 - 2022 uprawomocniło się 96 decyzji komunalizacyjnych, które dotyczyły zarówno gruntów podlegających opodatkowaniu jak i gruntów nie podlegających opodatkowaniu, tj. gruntów rolnych. Do tego czasu nie zostały zadeklarowane do opodatkowania w imieniu Skarbu Państwa. Do dnia zakończenia kontroli nie wyjaśniono, czy nieruchomości te podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zadania w zakresie weryfikacji danych do deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie mienia Skarbu Państwa należały do pracowników Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, nadzór w tym zakresie sprawowali: Naczelnik tego Wydziału, a od września 2020 r. p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta Łędziny.

Wniosek nr 17

Zweryfikować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa sporządzonych na lata 2018 - 2022 przez Starostę Bieruńsko-Lędzińskiego, stosownie do wymogów art. 274a § 1, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łędzinach w tym zakresie, 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 innych dochodów budżetowych:

- W latach 2019 - 2022 (do dnia kontroli) nie podejmowano w stosunku do najemców i dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Łędziny prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu najmu/dzierżawy, czynności w celu wyegzekwowania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 118 z późn. zm.). Do 31 grudnia 2019 r. ustawa nosiła nazwę – o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze 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.).

Powyższe dotyczyło 7 najemców/dzierżawców. Opóźnienia w zapłacie czynszu przez ww. kontrahentów, skutkujące naliczeniem odsetek, dotyczyły łącznie 83 faktur, zwłoka w zapłacie należności wynosiła od 1 do 218 dni.

W trakcie kontroli wystawiono 83 noty księgowe, którymi obciążono ww. kontrahentów kwotami rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w oparciu o art. 10 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych – na łączną kwotę 14.925,62 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzonej w 2018 r.

Zadania w zakresie dochodzenia należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności z tytułu czynszu najmu/dzierżawy – w okresie kontroli – należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska oraz pracowników Wydziału Gospodarki Miejskiej. Nadzór w powyższym zakresie należał do Naczelników tych Wydziałów. W poprzednim okresie ww. zadania nie zostały pisemnie powierzone żadnemu pracownikowi Urzędu Miasta Łędziny.

Wniosek nr 18

Przeanalizować terminy płatności, przypadające w latach 2019 - 2022 (do dnia kontroli), należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 424 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), 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 gospodarowania mieniem gminnym:

- W okresie od 1 lipca 2020 r. do dnia kontroli naliczono miesięczny czynsz najmu w zaniżonej kwocie łącznie o 817,95 zł brutto, niezgodnie z postanowieniami umowy najmu zawartej począwszy od 1 lipca 2020 r. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

W trakcie kontroli wystawiono fakturę VAT z dnia 11 lutego 2022 r. na kwotę 817,95 zł brutto (665,00 zł netto) z tytułu wyrównania stawki czynszu zgodnie z umową – za okres od lipca 2020 r. do lutego 2022 r. Najemca dokonał wpłaty ww. kwoty.

Przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika.

Wystawianie faktur VAT należało do zadań pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej w Wydziale Gospodarki Miejskiej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w Wydziale Gospodarki Miejskiej w zakresie naliczania należności z tytułu czynszu najmu, stosownie do zapisów zawieranych umów najmu, mając na uwadze art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2019 - 2022 (do dnia kontroli) zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, a dotyczących 5 lokali użytkowych, czym uchybiono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).*
Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie.

Zadania dotyczące wynajmowania lokali użytkowych należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej w Wydziale Gospodarki Miejskiej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w Wydziale Gospodarki Miejskiej w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości, w tym lokali użytkowych, przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2020 r. przeprowadzono przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 3465/257 o pow. 1.316 m², w którym nieprawidłowo zażądano przedłożenia dowodu wpłaty wadium przed otwarciem przetargu, z naruszeniem § 4 ust. 1, ust. 5 i ust. 6 w związku z § 14 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.).*

Skutkiem powyższego nie dopuszczono do uczestnictwa w tym przetargu oferenta, który wpłacił wadium w wymaganej wysokości i wyznaczonym przez organizatora terminie, jednak przed otwarciem przetargu nie przedłożył Komisji Przetargowej dowodu wniesienia wadium.

Do przeprowadzenia przetargu została powołana Komisja Przetargowa – zarządzeniem Nr 0050.254.2019 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 20 grudnia 2019 r.

Wniosek nr 21

Zaprzestać żądania od przystępujących do przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gminnych przedkładania Komisji Przetargowej dowodu wniesienia wadium przed otwarciem przetargu oraz nie uzależniać uczestnictwa w przetargu od okazania Komisji Przetargowej takiego dowodu, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu ustnym nieograniczonym jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do wymogów § 4 ust. 1 w związku z § 14 ust. 1

rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

W zakresie zamówień publicznych:

- W zakresie przeprowadzonego w 2020 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi ul. Plebiscytowa” stwierdzono, że:

- ✓ zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy zamówienia wniesienia kwoty 13.500 zł na poczet pełnej wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pomimo że zamawiający żądał wniesienia takiego zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w dniu 23 kwietnia 2020 r. w kwocie 22.500 zł.

Naruszono tym art. 147 ust. 1 i ust. 2, art. 150 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz postanowienia rozdziału XIX punkt 1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z którymi zamawiający żądał wniesienia przed podpisaniem umowy odrębnego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie.

Pomimo braku wniesienia przez wykonawcę pełnej kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w umowie ujęto zapis zawierający potwierdzenie, że wykonawca zabezpieczenie w pełnej wysokości wniósł przed podpisaniem umowy.

Zgodnie z wyjaśnieniami powyższe wynikało z niedopatrzenia pracownika.

Zadania dotyczące wyegzekwowania od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej.

- ✓ nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w terminie do 30 dni po zawarciu w dniu 23 kwietnia 2020 r. umowy z wykonawcą, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 26 maja 2020 r., tj. 33 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.

- ✓ w dokumentach zamówienia – informacji z otwarcia ofert, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty i protokole postępowania – zamawiający wskazał jako wykonawcę, który złożył ofertę nr 5, jedynie lidera konsorcjum, a nie wszystkich uczestników wspólnie ubiegających się o zamówienie, czym nie dopełnił obowiązku podania w ww. dokumentach nazw i adresów wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu. Ponadto, w ww. dokumentach zamówienia, a także w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, jako siedzibę wyłonionego w przetargu wykonawcy (oferta nr 6) błędnie podano miasto Chorzów, podczas gdy siedzibą firmy tego wykonawcy było miasto Chrzanów.

Obowiązek podania w ww. dokumentach nazw i adresów wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu, nakładał art. 86 ust. 5 pkt 2 i art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 2 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128 z późn. zm.) w związku z dyspozycjami zawartymi w sekcjach protokołu 12 „Zestawienie ofert” (pkt 1) i 18 „Najkorzystniejsza oferta” (pkt 2 – adres nie był wymagany), a także dyspozycje zawarte we wzorze ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127 z późn. zm.).

✓ *nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co polegało na braku wymienienia w sekcji 27 „Załączniki do protokołu”- jako załącznika do protokołu - umowy zawartej z wykonawcą zamówienia.*

Powyższym uchylono § 2 ust. 2 pkt 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z dyspozycją (objaśnieniem) zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu – druku ZP-PN (stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia), mając na uwadze art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

Sporządzenie ww. dokumentów zamówienia i publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do podmiotu działającego w oparciu o zawartą umowę zlecenia. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony, z upoważnienia Burmistrza Miasta, przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej.

Wniosek nr 22

Zapewnić prawidłowe przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie:

- egzekwowania od wykonawców wniesienia w pełnej wysokości zabezpieczeń należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy, stosownie do postanowień specyfikacji warunków zamówienia w związku z art. 134 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), a także dokładnego sprawdzania treści zawieranych umów pod kątem zgodności ujętych w nich zapisów ze stanem faktycznym;
- terminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ww. ustawy;
- sporządzania protokołów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, stosownie do § 3 pkt 20 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), z uwzględnieniem przepisów art. 73 ust. 1 ww. ustawy;
- zamieszczania w dokumentach zamówienia informacji zgodnych ze stanem faktycznym, stosownie do art. 222 ust. 5 pkt 1, art. 253 ust. 1 pkt 1, art. 72 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z dyspozycjami zawartymi w sekcji 13 i sekcji 15 punkt 2 ww. druku ZP-PN – wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, a także do punktu 7 podpunktu 3 Zakresu informacji zawartych w ogłoszeniu o wyniku postępowania, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w biuletynie zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 2439), 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W 2021 r. zaniechano przygotowania projektu uchwały Rady Miasta Łędziny w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta Łędziny za okres od 1 sierpnia 2021 r. do 31 października 2021 r. w związku ze zmianą od 1 sierpnia 2021 r. zasad ustalania wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, wynikającą z przepisów ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska

państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834). Naruszono tym przepisy art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

W związku z ww. zmianą, Rada Miasta Łędziny uchwałą Nr LXIX/319/21 z dnia 25 listopada 2021 r. ustaliła wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta Łędziny. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nie uznano za konieczne podejmowanie uchwały wstecz. Obowiązki w tym zakresie spoczywały na Burmistrzu Miasta Łędziny stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.).

Ponadto w dniu 30 listopada 2021 r., dokonano wypłaty wyrównania wynagrodzenia p. Krystynie Wróbel - Burmistrzowi Miasta Łędziny za okres od 1 sierpnia 2021 r. do 31 października 2021 r. w kwocie 15.709,85 zł brutto. Wyrównanie ww. wynagrodzenia ustalono w wysokości minimalnego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 37 ust. 4 ww. ustawy o pracownikach samorządowych i było ono niezgodnie z postanowieniami ówczesnie obowiązującej uchwały nr I/8/18 Rady Miasta Łędziny z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza Miasta Łędziny Krystyny Wróbel.

Listę wypłat wyrównania ww. wynagrodzenia zatwierdziła p. Anna Wiaderna – Sekretarz Miasta, kontrolę wstępną wykonała p. Kinga Drabik – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 23

Przygotować i przedłożyć Radzie Miasta Łędziny projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Łędziny za okres od 1 sierpnia 2021 r. do 31 października 2021 r., mając na uwadze art. 11 i art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834), art. 18 ust. 2 pkt 2 oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.), a także art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530).

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

- W 2020 r. dokonano naliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2019 r. nauczycielom stopnia awansu zawodowego stażysty w nieprawidłowej wysokości, poprzez nieprawidłowe zastosowanie wzoru służącego wyliczeniu tego dodatku dla danego nauczyciela (dotyczącego podziału kwoty różnicy ustalonej dla danego stopnia awansu zawodowego), określonego w załączniku nr 1 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 związku z § 4 i § 5 tego rozporządzenia.

W trakcie kontroli ponownie wyliczono jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli stażystów za 2019 r., dokonując prawidłowego podziału ustalonej dla nauczycieli stażystów kwoty różnicy (-4.949,88 zł). W trakcie kontroli dokonano dopłaty do jednorazowych dodatków uzupełniających za

2019 r. w łącznej kwocie 215,83 zł tym nauczycielom stażystom, którym w 2020 r. wypłacono zaniżone dodatki. Nauczyciele stażyści, którzy w 2020 r. otrzymali dodatek wyższy od należnego w łącznej kwocie 215,83 zł, nie wyrazili zgody na zwrot nadpłaconego dodatku lub nie byli już pracownikami „szkół” prowadzonych przez Gminę Łędziny.

Odpowiedzialność za wyliczenia wysokości jednorazowych dodatków dla nauczycieli stażystów za 2019 r. spoczywała na pracownikach Wydziału Spraw Społecznych (wówczas Wydziału Oświaty). Nadzór w powyższym zakresie sprawowała Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 24

Podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu przez nauczycieli stażystów do budżetu Miasta Łędziny nienależnie im wypłaconej części jednorazowych dodatków uzupełniających za 2019 r. w łącznej kwocie 215,83 zł, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – wyegzekwować zwrot ww. kwoty od osób odpowiedzialnych za ustalenie jednorazowych dodatków uzupełniających za 2019 r. dla nauczycieli stażystów, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.).

W zakresie wydatków inwestycyjnych:

- W latach 2018 - 2020 nieprawidłowo zrealizowano umowę z dnia 22 maja 2017 r. (zaktualizowaną Aneks nr 1 z dnia 8 sierpnia 2017 r., Aneks nr 2 z dnia 4 lipca 2018 r. i Aneks nr 3 z dnia 20 grudnia 2019 r.) o dofinansowanie projektu „Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta Łędziny” zawartą z Województwem Śląskim – poprzez nienależne pobranie środków europejskich, tj. więcej niż jednokrotne rozliczenie tego samego wydatku w ramach dofinansowania tego samego projektu. Powyższym naruszono art. 65 ust. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L Nr 347, str. 320) oraz Podrozdział 6.7 ust. 1 i ust. 2 lit a Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020.

Powyższe polegało na dwukrotnym ujęciu w rozliczeniu projektu kwoty 618.936,00 zł jako wydatki kwalifikowalne wynikające z tej samej faktury, która stanowiła podstawę do rozliczenia ww. kwoty wnioskami z dnia 24 października 2019 r. oraz z dnia 9 marca 2020 r.

Skutkiem nieprawidłowego rozliczenia ww. środków była konieczność zwrotu kwoty 618.936,00 zł oraz zapłaty ze środków własnych odsetek w wysokości 19.942,00 zł (łącznie kwota zwrotu wraz z odsetkami wyniosła 638.878,00 zł). Zwrot nienależnie pobranych środków wraz z odsetkami został dokonany w dniu 25 listopada 2020 r.

Zadania w zakresie rozliczania środków unijnych przeznaczonych na wykonanie tego zadania wykonywali pracownicy: Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji, Kultury, Sportu i Współpracy, Referatu ds. Funduszy Strukturalnych, Rozwoju Gospodarczego i Współpracy z Zagranicą, Wydziału Oświaty, Pomocy Społecznej i Zdrowia oraz pracownik zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku

ds. Funduszy Europejskich. Nadzór w tym zakresie należał do p. Krystyny Wróbel – Burmistrza Miasta Łęczyny.

Wniosek nr 25

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie prawidłowego rozliczania umów o dofinansowanie projektów unijnych zawartych z Województwem Śląskim stosownie do przepisów art. 65 ust. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE.L Nr 347, str. 320), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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