



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/14/4/22

Katowice, 29 sierpnia 2022 r.

Pan
Paweł Bugdol
Wójt Gminy
Gaszowice

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Wójt!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 marca do 6 maja 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Gaszowice** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 6 maja 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 czerwca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2019 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki pn. „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice”, w którym nie dochowano terminu do zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wynoszącego 30 dni od dnia zawarcia umowy o zamówienie. Naruszono tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.). Umowę zawarto w dniu 28 czerwca 2019 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 510158315-N-2019 zamieszczono w dniu 30 lipca 2019 r.*

Za sporządzenie i zamieszczanie ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gaszowice biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, stosownie do wymogów art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 22 listopada 2021 r. przesunięto termin realizacji zadania publicznego p.n.: „Termomodernizacja budynku Szkoły podstawowej w Piecach” do dnia 30 kwietnia 2022 r., pomimo braku stosownego upoważnienia do takiego działania wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gaszowice na rok 2021 i na lata następne, przyjętej uchwałą Nr BR 0007.26.182.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. (ze zmianami). Na dzień zawarcia aneksu do umowy powyższe zadanie nie zostało przewidziane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gaszowice jako zadanie wieloletnie wykraczające poza rok budżetowy 2021. Powyższym naruszono art. 228 ust. 1 pkt 1 i art. 231 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Aneks nr 1 z dnia 22 listopada 2021 r. do umowy z dnia 22 lipca 2021 r. zawarł p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice, przy kontrasygnacie p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 2

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnienia wynikającego z wieloletniej prognozy finansowej stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2019 r. zawarto umowę na zadanie pn. „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Gaszowice” z przekroczeniem limitu wydatków na rok 2020 ujętym w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gaszowice. Naruszono tym art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Na podstawie umowy z dnia 12 września 2019 r. ustalono wartość zobowiązań na 2020 r. w kwocie 1.929.692,16 zł, natomiast limit wydatków na ww. zadanie na ten dzień wynosił 1.714.393,00 zł. Ww. umowę zawarł p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice, przy kontrasygnacie p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.*

Wniosek nr 3

Zaciągać zobowiązania w granicach limitów wydatków określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gaszowice, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gaszowice, przyjętej uchwałą Rady Gminy Gaszowice Nr BR.0007.38.254.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2022 i na lata następne, wykazano wartość w zakresie rozchodów budżetu, spłat rat kapitałowych kredytów oraz wykupu papierów wartościowych (kolumny 5 i 5.1) niezgodnie z kwotami wynikającymi z umowy pożyczki z dnia 10 września 2020 r. z aneksem nr 1 z dnia 15 marca 2021 r. Naruszono tym art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.). W WPF wykazano kwotę rozchodów z tytułu ww. spłat w wysokości 152.000,00 zł na rok 2024, w wysokości 160.000,00 zł na rok 2025, podczas gdy z umowy pożyczki wynikała odpowiednio: kwota 184.000,00 zł i kwota 160.000,00 zł, różnica w każdym roku to kwota 32.000,00 zł.*

Ponadto, w wieloletnich prognozach finansowych nieprawidłowo wykazano dane uzupełniające o długi i jego spłacie tj. „spłaty, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, w kwotach niezgodnych z danymi wynikającymi z zawartej umowy:

- w uchwale Nr BR 0007.26.182.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021 i na lata następne ze zmianami z dnia 28 stycznia 2021 r. i z dnia 25 lutego 2021 r. nie wskazano przypadających do spłaty rat, wynikających z ww. umowy w 2021 r., 2022 r., 2023r., 2024 r., 2025 r. odpowiednio w kwotach: 114.000,00 zł, 152.000,00 zł, 172.000,00 zł, 152.000,00 zł, 160.000,00 zł.

W kolejnych uchwałach zmieniających tą prognozę do dnia 28 grudnia 2021 r. nie wskazano przypadających do spłat rat, wynikających z umowy w 2021 r., 2022 r., 2023r., 2024 r., 2025 r. odpowiednio w kwotach: 114.000,00 zł, 152.000,00 zł, 108.000,00 zł, 184.000,00 zł, 192.000,00 zł.

- w uchwale Nr BR.0007.38.254.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletnie prognozy finansowej na rok 2022 i na lata następne ze zmianami z dnia 31 marca 2022 r. i z dnia 28 kwietnia 2022 r., nie wskazano przypadających do spłaty rat wynikających z ww. umowy w 2022 r., 2023 r., 2024 r., 2025 r. odpowiednio w kwotach: 152.000,00 zł, 108.000,00 zł, 184.000,00 zł, 192.000,00 zł.

W trakcie kontroli w uchwale Nr BR 0007.43.268.2022 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na rok 2022 i na lata następne zaplanowano rozchody (zgodnie zawartą umową) w kolumnie 5.1: w 2024 r. w wysokości 184.000,00 zł; w 2025 r. w wysokości 192.000,00 zł. Nie dokonano zmian w danych uzupełniających o długi i jego spłacie, pozostawiono kwoty zerowe.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej należały do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy Gaszowice.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 4

Zapewnić sporządzanie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gaszowice z uwzględnieniem rzetelnych (obiektywnych) wartości w zakresie rozchodów budżetu, a także danych uzupełniających do tej prognozy, zgodnie z informacjami wynikającymi z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W 2018 r. i 2019 r. dokonano dwóch wydatków bez pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie dwóch wydatków o łącznej wartości 4.521,32 zł. Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85195 „Pozostała działalność”, paragraf 4300 w dniu 15 października 2018 r. Zmiany planu dokonano zarządzeniem Nr W.0050.175.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 25 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok;

➤ dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, paragraf 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w dniu 30 grudnia 2019 r. Nie dokonano zmian w planie finansowym. W dniu 31 grudnia 2019 r. nastąpiło przeksięgowanie wydatku.

W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Zadania w zakresie przygotowania projektów zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy Gaszowice oraz w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do Skarbnika Gminy.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy Gaszowice, zatwierdzenia do wypłaty dokonali odpowiednio p. Sabina Mańczyk – pełniąca funkcję Sekretarza Gminy oraz p. Grażyna Pierchała – Sekretarz Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Gaszowice, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Gaszowicach w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dochodów podatkowych:

- W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających wykazanych przez podatników danych w informacjach podatkowych od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Naruszono tym art. 272 pkt 3 art., 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 2 tej ustawy. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 i § 2 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Powyższe dotyczyło dziesięciu podatników będącymi osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą o numerach kart wymiarowych: 50357, 50464, 50433, 60923, 20871, 21119, 20657, 20475, 30374, 20827, którzy zadeklarowali do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynki i grunty związane z działalnością gospodarczą o zaniżonych powierzchniach, jak również nie wykazali do opodatkowania wartości budowli.

Na wezwanie organu w trakcie kontroli podatnicy o nr kart wymiarowych: 50357, 50464, 50433, 60923, 20871, 21119, 20475, 20827 złożyli korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2022, w których wykazali grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, jak również wykazali wartość budowli.

Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości, a przypis podatku za lata 2017 - 2022 wyniósł łącznie 36.341,60 zł, w tym dla podatnika o nr karty wymiarowej: 50357 – kwota 12.853,00 zł, 50464 – kwota 2.554,00 zł, 50433 – kwota 3.332,00 zł, 60923 – kwota 6.085,00 zł, 20871 – kwota 4.323,60 zł, 21119 – kwota 160,00 zł, 20745 – kwota 7.034,00 zł, 20827 – kwota 178,00 zł.

Organ podatkowy w trakcie kontroli wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2017 - 2022 w zakresie podatku od nieruchomości wobec ww. podatników.

Zadania dotyczące weryfikacji danych zawartych w informacjach podatkowych od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą należały do Inspektora oraz Podinspektora wymiaru podatków w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 6

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowości opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników podatku od nieruchomości o nr kart kontowych: 50357, 20871, 21119, 20657, 20475, 30374, 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 1, pkt 2, pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2019 - 2020 zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Gaszowicach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Gminę Gaszowice prawa własności 15 działek gruntowych. 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.), w związku 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, przyjętego w zarządzeniu Nr 0050.3.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości ze zm. oraz w zarządzeniu Nr 0050.21.2022 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości ze zm.

Powyższe dotyczyło ujęcia nieruchomości nabytych w 2019 r. i 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym od trzech do dziewięciu miesięcy po uprawomocnieniu się decyzji Wojewody Śląskiego. Dziewięć działek nabytych w 2019 r. o łącznej wartości 41.710,000 zł ujęto w księgach 2020 r. oraz sześć działek nabytych w 2020 r. o łącznej wartości 4.910,00 zł ujęto w księgach 2021 r.

Przyczyną powyższego było niebieżące przekazanie informacji o zmianach w stanie środków trwałych do Referatu Budżetu i Finansów przez pracowników Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy w związku z przygotowaniem dowodów OT w zakresie nabycia ww. nieruchomości dopiero w momencie złożenia kompletnej dokumentacji do Sądu Rejonowego w Rybniku - Wydział Ksiąg Wieczystych.

Skutkiem tego zaniżono wartość środków trwałych w pozycji grunty w bilansie jednostki Urzędu Gminy w Gaszowicach sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. o łączną kwotę 41.710,00 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. o łączną kwotę 4.910,00 zł.

Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Gaszowicach sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia: 2019 r. i 2020 r. podpisali: p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice i p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy.

Ponadto, w informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Gaszowice, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia: 2019 r. i 2020 r., również nie ujęto danych dotyczących przysługujących Gminie Gaszowice praw własności do ww. nieruchomości, co było wymagane art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji według stanu na ostatni dzień grudnia 2019 r. i 2020 r., niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w załączniku do zarządzenia Nr W.0050.65.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W inwentaryzacji różnic nie stwierdzono, co potwierdza protokół weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” na dzień 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, tj. pracowników Referatu Budżetu i Finansów, a zatwierdzony przez p. Ewę Grabowską – Skarbnika Gminy Gaszowice.

Zadania w zakresie wystawiania dowodów OT i przekazywania dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Gminy Gaszowice należały do Inspektora Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej (analitycznej) urzędu (jednostki) oraz inwentaryzacji drogą weryfikacji należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów, nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

Sporządzanie informacji o stanie mienia oraz prowadzenie rachunkowości urzędu należało do obowiązków p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gaszowice w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 4 ust 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.),
- prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2021 r. przeprowadzono konkursy wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice, o których mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1133 z późn. zm.). W ogłoszeniach o konkursie zawarto postanowienie, że w przypadku meczy nierozegranych przez drużynę, za które klub został obciążony walkowerem, dotacja podlega zwrotowi w kwocie 1.000,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Obowiązek zwrotu dotacji w przypadku zapłaty kar z tytułu walkowera został zawarty w 2 ogłoszeniach konkursowych na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w 2021 r., tj. w:

- *zarządzeniu Nr W.0050.7.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 13 stycznia 2021 r. – I edycja konkursu,*
- *zarządzeniu Nr W.0050.79.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 czerwca 2021 r. – II edycja konkursu.*

Ogłoszenia przygotował Podinspektor ds. pożytku publicznego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sabina Mańczyk – Sekretarz Gminy Gaszowice. Zarządzenia podpisał p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gaszowice w sprawie przygotowywania ogłoszeń o konkursie wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu, z uwzględnieniem przepisów dotyczących zwrotu dotacji zgodnie z wymogami art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2020 r. w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, nie zamieszczano informacji wynikającej z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku, jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.
Powyższe dotyczyło dwóch zawiadomień doręczonych we wrześniu 2020 r. dotyczących działki nr 246/7.*

Przygotowanie projektu pisma dotyczącego zawiadomienia o terminie zawarcia umowy notarialnej należało do Podinspektora ds. gospodarki gruntami i spraw rolnych w Referacie Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy w zakresie zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży nieruchomości informacji o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku, jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), 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