



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 marca 2022 r.

Znak: WK-610/44/4/21/22

Pan
Jacek Kaliński
Wójt Gminy
Kozy

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Wójcie!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 listopada 2021 r. do 30 grudnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Kozy** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 grudnia 2021 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 stycznia 2022 r. przez Wójta Gminy Kozy oraz Skarbnika Gminy Kozy, 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 podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2021 (do dnia kontroli), nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających danych wykazanych przez podatników 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. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), w razie wątpliwości co do poprawności złożonej informacji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 tej ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika prowadzącego działalność gospodarczą jako Spółka Jawna, który został opodatkowany jako osoba fizyczna w drodze decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego zamiast jako osoba prawna.*

Podatnik przedkładał do Urzędu Gminy Kozy informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego zamiast deklaracji podatkowych.

Organ podatkowy do dnia zakończenia kontroli, nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowej, ani nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji podatkowej oraz opłacania podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) oraz wymogów art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Do dnia zakończenia kontroli, dla ww. podatnika prowadzono dwie karty kontowe oraz w każdym roku wydano dwie decyzje wymiarowe tj.:

- *dla nr ewidencyjnego 1/5064 w sprawie podatku rolnego dla gruntów rolnych klasy IIIa,*
- *dla nr ewidencyjnego 1/5225 w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego dla gruntów ornych klasa IVa.*

- *podatnika - osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą jako niepubliczny zakład opieki zdrowotnej, który w złożonej 10 grudnia 2013 r. do Urzędu Gminy Kozy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, nie zadeklarował do opodatkowania powierzchni gruntów pozostałych oraz związanych z działalnością gospodarczą oraz budynków związanych z działalnością gospodarczą. Natomiast w korekcie informacji złożonej dnia 28 lutego 2017 r. do Urzędu Gminy Kozy, a dotyczącej lat 2013 - 2016 podatnik wykazał wyłącznie budowle, parking.*

W decyzjach wymiarowych powierzchnia gruntów, budynków nie wynikała ze złożonych przez podatnika informacji, a powierzchnia budynków była zaniżona w stosunku do danych wynikających z wypisu z ewidencji gruntów i budynków.

Dla podatnika prowadzono dwie karty kontowe na odrębne nieruchomości, skutkiem czego wystawiano dwie odrębne decyzje wymiarowe na dany rok dla nr ewidencyjnego 1/338 oraz dla nr ewidencyjnego 1/4587 dla kolejnej nieruchomości położonej przy innej ulicy, na której podatnik prowadził działalność gospodarczą.

Na podstawie danych z ogólnodostępnych stron internetowych ustalono, że nieruchomość pozostająca w dyspozycji podatnika przy ul. „(...)”, tj. budynek wraz parkingiem, zajęta jest na prowadzenie centrum medycznego „(...)” oraz ustalono, że w budynku tym znajduje się pomieszczenie apteki.

Do dnia zakończenia kontroli, podatnik nie skorygował danych w tym zakresie, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień oraz do złożenia kolejnych korekt informacji.

- *podatnika - osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, który w informacji podatkowej oraz korekcie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej 7 marca 2017 r. do Urzędu Gminy Kozy, nie zadeklarował powierzchni posiadanych gruntów oraz nie wykazał prawidłowej powierzchni budynków, wynikającej z ewidencji gruntów i budynków.*

Dla ww. podatnika zaprowadzono dwie karty kontowe, tj. kartę dla nr ewidencyjnego 1/5575 dla nieruchomości, przy której znajdują się budynki o charakterze handlowo-usługowym i dotyczące transportu i łączności oraz kartę kontową dla nr ewidencyjnego 1/3363 dla kolejnej nieruchomości, na której znajdują się budynki o charakterze mieszkalnym.

Z informacji ogólnie dostępnych w serwisach internetowych ustalono, że pod wskazanym adresem znajduje się kilka budynków, w tym: pierwszy to budynek mieszkalny, kolejny budynek dwupiętrowy z przybudówką, gdzie na parterze tego budynku widnieją pomieszczenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej zwane: lakiernia, stanowisko przyjmowania, wjazd do serwisu, ponadto przed budynkami znajduje się wybrukowana powierzchnia. Wszystkie budynki są ogrodzone metalowym płotem.

Ponadto, z raportu ewidencji gruntów i budynków ustalono, że w latach 2019 - 2021 podatnik posiadał budynki o większej powierzchni niż powierzchnie budynków opodatkowanych w decyzjach wymiarowych wydanych za lata 2019 - 2021.

Do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją informacji składanych przez podatnika.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/4227, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz w korekcie informacji nie zadeklarował do opodatkowania powierzchni gruntów, budynków mieszkalnych oraz prawidłowej powierzchni budynków związanych z działalnością gospodarczą.*

Zgodnie z ręczną adnotacją podatnika na informacji podatkowej, nieprawidłowo do budynków pozostałych podatnik zaliczył salę bankietową oraz lokale użytkowe zajęte na Niepubliczne Przedszkole.

Podatnik zawarł z Niepublicznym Przedszkolem umowę najmu lokalu użytkowego na 10 lat, począwszy do 1 września 2019 r. znajdującego się w dwukondygnacyjnym budynku, który nie został w decyzjach wymiarowych opodatkowany jako budynek związany z działalnością gospodarczą.

Ponadto stwierdzono, że za ww. okres naliczono podatnikowi podatek od nieruchomości oraz podatek rolny od gruntów o mniejszej powierzchni niż wynikała z raportu z ewidencji gruntów i budynków, oraz naliczono podatnikowi podatek od gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi od m² powierzchni. Zgodnie z postanowieniami uchwał Rady Gminy Kozy w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, stawka od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych winna być naliczana od 1 ha powierzchni.

Do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją informacji składanych przez podatnika.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 w związku 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.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części, a grunty, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oznaczają grunty, budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

- podatnika o nr karty kontowej 1/4442 - osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, dla którego wydano w latach 2019 - 2021 decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, w których opodatkowano budynki związane z działalnością gospodarczą i grunty związane z działalnością gospodarczą, natomiast nie opodatkowano budowli. Organ podatkowy, do dnia zakończenia kontroli, nie przedłożył kontrolującemu informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej przez ww. podatnika. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Katarzyny Matuszek – Skarbnika Gminy, organ nie posiadał takiej informacji w swoich zbiorach, mogły one zostać przekazane do archiwum i zniszczone. W trakcie kontroli, tj. w dniu 6 grudnia 2021 r., podatnik przedłożył do Urzędu Gminy Kozy*

pisemne oświadczenie w sprawie posiadanego parkingu, zgodnie z którym budowę parkingu zakończono w grudniu 2017 r., natomiast koszt budowli - parkingu wynosił 10.968,89 zł brutto. Zgodnie z wyliczeniem Inspektora Referatu Finansów należny podatek za lata 2018 - 2021 stanowi kwotę 877,00 zł.

Do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji podatkowej.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.

Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r., od dnia 1 lipca 2019 r. określono nowe wzory formularzy, o których mowa w art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ww. ustawy wraz z załącznikami, oraz szczegółowy zakres zawartych w nich danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania oraz niezbędnymi pouczeniami, mając na uwadze prawidłowe obliczenie podatku.

Zgodnie natomiast z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in.: 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 (m.in. place postojowe - art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane).

- podatnika, dla którego prowadzono trzy karty kontowe: nr 1/5906, nr 1/2679, nr 1/2314 (współwłasność) - osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, nie zadeklarował do opodatkowania powierzchni gruntu związanego z działalnością gospodarczą. Do dnia zakończenia kontroli, podatnik nie skorygował danych w tym zakresie, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją informacji składanych przez podatnika.*

- podatnika o numerze karty kontowej 1/4638 będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego nie zadeklarował gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie danych z ogólnodostępnych stron internetowych ustalono, że nieruchomość pozostająca w dyspozycji podatnika w części została zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej.*

Do dnia zakończenia kontroli organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją informacji składanych przez podatnika.

- podatnika o nr karty kontowej 1/5184 będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który w korekcie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, złożonej 12 października 2012 r. do Urzędu Gminy Kozy, nie zadeklarował do opodatkowania powierzchni gruntu związanego z działalnością gospodarczą. Podatnik nie złożył również korekty informacji podatkowej w związku ze sprzedażą w 2019 r. działki*

o nr 2515/5 o łącznej powierzchni 2.515 m². Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień oraz złożenia korekty. Organ podatkowy dokonał wymiaru na podstawie zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej o sprzedaży działki o nr 2515/5 o łącznej powierzchni 2.515 m². Do dnia zakończenia kontroli, podatnik nie skorygował danych w tym zakresie, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień oraz do złożenia korekt informacji.

Stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w okresie od 2019 r. do dnia kontroli, organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli w terenie celem sprawdzenia stanu faktycznego oraz nie wzywał podatników do złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości czy korekt informacji na podatek rolny. Dane zawarte w decyzjach wymiarowych za lata 2019 - 2021 wprowadzane były przez poprzednich pracowników na podstawie posiadanej przez nich wiedzy. W celu wyjaśnienia zadeklarowanych przez podatników danych zostaną oni wezwani do złożenia wyjaśnień i stosownych dokumentów.

Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną wpłat podatku od nieruchomości, rolnego poprzez założenie dwóch kart kontowych dla tego samego podatnika będącego właścicielem więcej niż jednej nieruchomości, co było niezgodne z wymogami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z powyższymi przepisami, konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i prowadzi się je w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Zadania w zakresie prowadzenia kart nieruchomości podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, bieżącego wprowadzania zmian na kartach podatników według decyzji w sprawie zmian w rejestrze gruntów, dokonywania wymiaru zobowiązań pieniężnych dla podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, a w szczególności: przyjmowania i weryfikowania zeznań podatkowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, sporządzania wymiaru oraz dokonywania stosownych przypisów i odpisów należności podatkowych do kont syntetycznych Urzędu wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Dominik Pawiński – były Skarbnik Gminy Kozy (do 31 grudnia 2018 r.) oraz p. Katarzyna Matuszek – Skarbnik Gminy Kozy.

Wniosek nr 1

Wszczęć 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 ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości za lata 2019 - 2021 wobec podatników o numerach ewidencyjnych: 1/4227, 1/4638, 1/4442, 1/5184 oraz wobec podatników, dla których prowadzono więcej niż jedną kartę kontową w tym podatku, tj.: podatnik o numerach 1/4587 i 1/338, podatnika o numerach 1/5906, 1/2314 i 1/2679, podatnika o numerach 1/3363 i 1/5575, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wyegzekwować od podatnika o numerach ewidencyjnych 1/5064 i 1/5225 deklaracje podatkowe oraz od podatnika o nr karty kontowej 1/4442 informację podatkową, stosownie do art. 6 ust. 9, 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.) oraz wymogów art. 274a § 1 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, a także egzekwowania korekt tych informacji, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 6 i 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104), mając na uwadze art. 68 ust. 1 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.).

Wniosek nr 4

Zaprowadzić jedną kartę kontową dla:

- podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/4587 i 1/338,
 - podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/5906, 1/2314 i 1/2679,
 - podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/5225 i 1/5064,
 - podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach: 1/3363 i 1/5575,
- stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2018 r. w Urzędzie Gminy Kozy dokonano wydatku bez pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).*
Zgodnie ze wskazanymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przekroczenie planu finansowego stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w dziale 855 – „Rodzina”, rozdziale 85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” i paragrafie 2910 – „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”.

W dniu 2 lipca 2018 r. dokonano w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 5.072,46 zł na podstawie dokumentu polecenie księgowania nr 07/14 z dnia 2 lipca 2018 r., który sporządził Inspektor z Referatu Finansów, dotyczącego przelewu do Wojewody Śląskiego nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego.

Plan wydatków na ten dzień wynosił 12.500,00 zł, a wydatki wykonane stanowiły kwotę 15.965,06 zł. Wobec powyższego dokonując wydatku w dniu 2 lipca 2018 r. przekroczono plan wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 3.465,06 zł. Zwiększenia planu wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej dokonano 12 lipca 2018 r. o kwotę 4.000,00 zł na podstawie zarządzenia Nr 78/18 Wójta Gminy Kozy. Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Katarzyny Matuszek – Skarbnika Gminy Kozy przekroczenie planu finansowego wynikało z niezwłocznego przekazania zwrotu nienależnie pobranego świadczenia do Wojewody Śląskiego. Plan został uzupełniony w dniu 12 lipca 2018 r. Opisane przekroczenie planu miało charakter jednorazowy i nie było działaniem celowym.

W Urzędzie Gminy Kozy w przepisach wewnętrznych nie zostały wprowadzone pisemne procedury w zakresie sposobu dokonywania zmian planu finansowego, wskazania pracowników i terminów w jakim przygotowuje się projekt zmian planu finansowego.

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.

Kontrolę wstępną ww. operacji dokonał Zastępca Skarbnika Gminy Kozy oraz złożył podpis pod ww. dokumentem polecenia księgowania, na podstawie którego dokonano wyżej opisanego wydatku.

Sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonał Inspektor z Referatu Finansów, wydatek do wypłaty zatwierdziła z upoważnienia Wójta Gminy Kozy p. Monika Olma – Sekretarz Gminy.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Kozy, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy 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 księgowości:

- W latach 2018 - 2020 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kozy zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011-01-00 – „Środki trwałe – grunty Gr. 0” w związku z nabyciem z mocy prawa przez Gminę Kozy prawa własności 11 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.).

Zgodnie z ww. przepisami ustawy, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.

Było to również niezgodne 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.), a także z zasadami funkcjonowania konta 011 opisanymi w zakładowym planie kont, przyjętym w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 160/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 grudnia 2017 r. (ze zmianami) – na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności nieodpłatne przyjęcie środków trwałych.

Niebieżące ujęcie nieruchomości nabytych z mocy prawa na własność przez Gminę Kozy na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego dotyczyło:

- w 2018 r. – 7 działek gruntowych o łącznej wartości 49.110,00 zł nabytych przez Gminę Kozy na podstawie siedmiu Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2018 r., które zostały zaewidencjonowane na koncie 011-01-00 – „Środki trwałe – grunty Gr. 0” z opóźnieniem wynoszącym od ośmiu do czternastu miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji,
- w 2019 r. – 3 działek gruntowych o łącznej wartości 17.610,00 zł nabytych przez Gminę Kozy na podstawie trzech Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2019 r., które zostały zaewidencjonowane na koncie 011-01-00 – „Środki trwałe – grunty Gr. 0” z opóźnieniem wynoszącym od sześciu do dziewięciu miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji,
- w 2020 r. – 1 działki gruntowej o wartości 6.390,00 zł nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego wydanej i ostatecznej w 2020 r., która została zaewidencjonowana na koncie 011-01-00 – „Środki trwałe – grunty Gr. 0” z opóźnieniem wynoszącym cztery miesiące.

Ujęcia w ewidencji środków trwałych działek nabytych w latach 2018 - 2019 Referat Finansów dokonywał po otrzymaniu z Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego zestawień dotyczących aktualizacji stanu mienia, i tak działki nabyte na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2018 r. zostały ujęte w ewidencji pod datą 31 sierpnia 2019 r. po otrzymaniu z Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego zestawienia dotyczącego aktualizacji stanu mienia za okres od 1 maja 2019 r. do 31 sierpnia 2019 r., działki nabyte na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych i ostatecznych w 2019 r. zostały ujęte w ewidencji pod datą 30 czerwca 2020 r. po otrzymaniu zestawienia

za okres od 1 czerwca 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. i pod datą 31 sierpnia 2020 r. po otrzymaniu zestawienia za okres od 1 lipca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r., natomiast działka nabyta z mocy prawa w 2020 r. została ujęta w ewidencji środków trwałych pod datą 10 marca 2021 r. po otrzymaniu z Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego dokumentu OT z dnia 10 marca 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, pracownicy Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego przekazywali dokumenty dotyczące nabycia ww. nieruchomości (zestawienia sporządzane przez poprzedniego Kierownika Referatu Budownictwa) do Referatu Finansów po dacie zawiadomienia Urzędu Gminy o wpisie zmian do Księgi Wieczystej, a od 2021 r. ujęcie nieruchomości – gruntów nabytych w drodze decyzji odbywa się z datą ostateczności decyzji na podstawie dokumentu OT wystawionego przez Referat Budownictwa.

Stwierdzono, że działki nabyte w 2021 r. z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego ujęto w ewidencji środków trwałych w datach ostateczności tych Decyzji. W Urzędzie Gminy Kozy nie wprowadzono szczegółowych procedur w zakresie przepływu informacji dotyczących zmian w zasobach gruntów Gminy.

W konsekwencji niebieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w bilansach jednostki Urząd Gminy wykazano dane niezgodne ze stanem faktycznym., tj. w bilansie sporządzonym:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 49.110,00 zł,*
- na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 17.610,00 zł,*
- na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono wartość gruntów o kwotę 6.390,00 zł.*

Bilanse jednostki Urząd Gminy podpisali p. Jacek Kaliński – Wójt Gminy Kozy i p. Katarzyna Matuszek – Skarbnik Gminy (bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. podpisała Zastępca Skarbnika Gminy).

Ponadto, w „Informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Kozy” sporządzonych za lata 2018 - 2020 nie ujęto (w odpowiednich latach) danych dotyczących przysługujących Gminie Kozy praw własności do ww. nieruchomości, podano zaniżone ogólne powierzchnie gruntów (o powierzchnie ww. działek) oraz nie uwzględniono w tabeli „Zmiany w stanie majątku” wartości gruntów nabytych na podstawie ww. decyzji Wojewody Śląskiego.

Zgodnie z 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.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności oraz dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie ww. praw własności, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonych inwentaryzacjach gruntów według stanu na 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2020 r., w wyniku których nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Inwentaryzacje roczne gruntów poprzez weryfikację w latach 2018 - 2020 zostały przeprowadzone na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Kozy:

- Nr 144/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. – według stanu na 31 grudnia 2018 r.,
- Nr 149/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. – według stanu na 31 grudnia 2019 r.,
- Nr 167/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. – według stanu na 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzeń przeprowadzenie inwentaryzacji obejmowało porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację sald m.in. gruntów będących w ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – według stanu na dzień 31 grudnia każdego z lat 2018 - 2020.

W myśl postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 123/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 17 października 2017 r., inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego obejmuje się grunty, a weryfikacja stanu księgowego polega na analizie zapisów na poszczególnych kontach wchodzących do bilansu i ich weryfikacji z dokumentacją będącą podstawą do ujęcia zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych, a proces weryfikacji podlega udokumentowaniu w postaci protokołu (sprawozdania) z przeprowadzonej weryfikacji.

W „Protokołach weryfikacji aktywów i pasywów” (na dzień 31 grudnia każdego z lat 2018-2020) odnotowano zweryfikowanie salda konta 011-01-00 – „Środki trwałe – grunty Gr. 0” i nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w zakresie wartości gruntów. Na każdym protokole zamieszczono adnotację „Porównano z dokumentami źródłowymi stanowiącymi przypis i podpis środków trwałych”.

Protokoły weryfikacji zostały podpisane przez pracownika dokonującego weryfikacji, tj. Inspektora w Referacie Finansów (za lata 2019 - 2020) oraz byłego Inspektora w tym Referacie (za 2018 r.).

Za właściwe przeprowadzenie inwentaryzacji m.in. gruntów odpowiedzialność ponosili członkowie Komisji Inwentaryzacyjnych powołanych zarządzeniami Wójta Gminy Kozy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Sprawowanie ogólnego nadzoru nad całokształtem prac inwentaryzacyjnych należało do Skarbnika Gminy (§ 7 ust. 6 pkt 2 Instrukcji Inwentaryzacyjnej).

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki do 31 grudnia 2018 r. należały do p. Dominika Pawińskiego – byłego Skarbnika Gminy Kozy, do 31 grudnia 2020 r. do p. Katarzyny Matuszek – Skarbnika Gminy, a od 1 stycznia 2021 r. do nadal do Zastępcy Skarbnika Gminy Kozy.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek nr 6

Uzupełnić procedury wewnętrzne w jednostce o obieg informacji komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Kozy w zakresie nabycia nieruchomości, celem bieżącego ujęcia tych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 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.) 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), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości oraz 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.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie:

- sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do wymogów 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.),
 - przeprowadzania inwentaryzacji gruntów zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 123/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 17 października 2017 r.,
- mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonego w 2019 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ul. Pod Grapą na odcinku od ul. Topolowej do ul. Chmielowej wraz z obiektem mostowym w Kozach” stwierdzono, że nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, co polegało na braku wymienienia w sekcji 27 „Załączniki do protokołu” – jako załączników do protokołu – ofert wykonawców złożonych w postępowaniu.*

Powyższym uchybiono § 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. W myśl przywołanego przepisu protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje dotyczące załączników do protokołu, a zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu, w ww. sekcji należało „wymienić wszystkie załączniki”.

Stosownie do art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), oferty składane przez wykonawców stanowią załączniki do protokołu.

Jak wyjaśniono, zaistnienie nieprawidłowości wynikało z omyłki.

Protokół postępowania został sporządzony przez ówczesnego Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych (Członka Komisji Przetargowej) oraz zatwierdzony przez kierownika zamawiającego p. Jacka Kalińskiego – Wójta Gminy Kozy.

W trakcie kontroli kontrolującym przedłożono sprostowanie protokołu postępowania, w którym nadano nowe brzmienie sekcji 27 protokołu zawierające wszystkie załączniki do protokołu (w tym oferty).

Sprostowanie protokołu zostało sporządzone przez byłego Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i zatwierdzone przez p. Jacka Kalińskiego – Wójta Gminy Kozy.

- *W zakresie przeprowadzonego w 2021 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remonty nawierzchni dróg gminnych po wykonaniu kanalizacji sanitarnej w Gminie Kozy” stwierdzono, że nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym.*

Przedmiotowy protokół postępowania został sporządzony na druku ZP-TP, którego wzór stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 2434).

Niepoprawne wypełnienie protokołu polegało na:

- *podaniu w sekcji 3 protokołu „Wartość” błędnych informacji dotyczących wartości zamówienia oraz daty ustalenia tej wartości.*

Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.), protokół postępowania zawiera co najmniej wskazanie wartości zamówienia. Natomiast w myśl dyspozycji zawartej w ww. sekcji 3 wzoru protokołu należało wpisać datę ustalenia wartości zamówienia.

W protokole podano niezgodnie ze stanem faktycznym, że w wartość zamówienia została ustalona w dniu 24 marca 2021 r. na kwotę 287.098,34 zł i uwzględnia ona również wartość zamówień udzielanych na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 Prawa zamówień publicznych (zamówień udzielanych – w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego – dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych), ustalonych na kwotę 244.000,00 zł.

Natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 1 marca 2021 r. na kwotę 287.773,34 zł i kwota ta nie zawierała wartości zamówień udzielanych na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. W ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym (oraz w specyfikacji warunków zamówienia) zamawiający nie przewidywał udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówień na podobne roboty budowlane na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 Prawa zamówień publicznych.

- *braku zamieszczenia w sekcji 7 protokołu „Ogłoszenie o zamówieniu” informacji o ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia nr 2021/BZP 00036942/01 z dnia 21 kwietnia 2021 r.*

Stosownie do § 3 pkt 3 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, protokół postępowania w zależności od zastosowanego trybu postępowania lub procedury, wartości, rodzaju lub przedmiotu zamówienia zawiera oprócz informacji, o których mowa w art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, dodatkowe informacje dotyczące ogłoszeń o zmianie ogłoszenia.

W myśl dyspozycji zawartej w sekcji 7 punkt 2 wzoru protokołu, należało wypełnić tę pozycję odrębnie dla każdej zmiany ogłoszenia – poprzez podanie daty zamieszczenia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz podanie numeru, pod którym ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone.

- *zaniechaniu podania w sekcji 13 protokołu „Zestawienie ofert” numerów identyfikacji podatkowej (NIP) lub numerów identyfikacyjnych REGON wykonawców, którzy złożyli oferty.*

Jak stanowi § 3 pkt 11 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii protokół postępowania zawiera dodatkowe informacje dotyczące zestawienia ofert, przy czym stosownie do objaśnień zawartych w sekcji 13 wzoru protokołu w przypadku polskich wykonawców, którzy złożyli oferty, należało podać numer REGON lub NIP.

W przedmiotowym postępowaniu w formularzu oferty wykonawcy zobowiązani byli do wpisania numeru REGON.

- *braku wymienienia w sekcji 30 protokołu „Załączniki do protokołu” – jako załączników do protokołu – umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz ogłoszeń o zmianie ogłoszenia.*

Stosownie do § 3 pkt 20 przywołanego wcześniej rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii, protokół postępowania zawiera dodatkowe informacje dotyczące załączników

do protokołu postępowania, a w myśl dyspozycji zawartej w sekcji 30 wzoru protokołu, należało „wymienić wszystkie załączniki”.

Zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, umowa w sprawie zamówienia publicznego oraz zawiadomienia, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego, stanowią załączniki do protokołu postępowania.

Jak wyjaśniono, rozbieżności pomiędzy stanem rzeczywistym i danymi podanymi w protokole postępowania oraz brak zamieszczenia w protokole wskazanych wyżej informacji spowodowane były omyłkami.

W myśl art. 7 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzi się pisemnie.

Protokół postępowania został sporządzony przez Głównego Specjalistę w Referacie Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych – Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony w dniu 24 maja 2021 r. przez kierownika zamawiającego p. Jacka Kalińskiego – Wójta Gminy Kozy.

W trakcie kontroli kontrolującym przedłożono sprostowanie protokołu postępowania, w którym nadano nowe brzmienie sekcjom 3, 7, 13 i 30 protokołu zawierające informacje zgodne z przedstawionymi do kontroli dokumentami.

Sprostowanie protokołu zostało sporządzone przez Głównego Specjalistę w Referacie Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i zatwierdzone przez p. Jacka Kalińskiego – Wójta Gminy Kozy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego w zakresie 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) i zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 23 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129),
- w trybie podstawowym, stosownie do art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i § 3 pkt 3, pkt 11, pkt 20 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii i zgodnie z dyspozycjami zawartymi (odpowiednio) w sekcji 3, 7, 13 i 30 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia – druku ZP-TP, stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, 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 prowadzenia audytu wewnętrznego:

- W latach 2017 - 2021 zawierano umowy z usługodawcą na przeprowadzenie audytu wewnętrznego na okresy krótsze niż 1 rok, co nie spełniało wymogu określonego w art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 201 r., poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, mowę z usługodawcą o prowadzenie audytu jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku.

Dotyczyło to umów o dzieło:

- nr 19/U/UG/17 z dnia 9 stycznia 2017 r. z okresem wykonania od 11 stycznia 2017 r. do 30 listopada 2017 r.,
- nr 22/U/UG/18 z dnia 12 stycznia 2018 r. z okresem wykonania od 12 stycznia 2018 r. do 30 listopada 2018 r.,
- 46/U/UG/19 z dnia 11 lutego 2019 r. z okresem wykonania od 12 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- nr 56/U/UG/21 z dnia 1 lutego 2021 r. z okresem wykonania od 1 lutego 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Umowy w latach 2017 - 2018 zawarł p. Krzysztof Fiałkowski – były Wójt Gminy Kozy, a w 2019 r. i 2021 r. p. Jacek Kaliński – obecny Wójt Gminy Kozy.

Sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za wymienione wyżej lata zostały złożone przez usługodawcę w Urzędzie Gminy Kozy przed terminem zdefiniowanym w § 12 ust. 1 w związku z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu z dnia 4 września 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480 z późn. zm.), w myśl którego kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego, przy czym przepisy rozporządzenia dotyczące kierownika komórki audytu wewnętrznego stosuje się odpowiednio do usługodawcy.

Zgodnie z datami wpływu do Urzędu Gminy Kozy sprawozdania zostały złożone:

- za 2017 r. – w dniu 27 listopada 2017 r.,
- za 2018 r. – w dniu 30 października 2018 r.,
- za 2019 r. – w dniu 11 grudnia 2019 r.,
- za 2021 r. – w dniu 10 grudnia 2021 r.

Z powyższego wynika, że od złożenia sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego i do zawarcia kolejnych umów o przeprowadzenie audytu (na rok następny) audyt nie był prowadzony. Świadczy to o niedochowaniu ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego.

Stosownie do art. 282 ust. 1 przywołanej ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki zapewnia ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.

Jak stanowi art. 276 ustawy o finansach publicznych, w jednostce samorządu terytorialnego zadania przypisane kierownikowi jednostki związane z audytem wewnętrznym wykonuje wójt.

Wniosek nr 9

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego w sposób ciągły, stosownie do art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 279 ust. 3 ustawy ww. ustawy.

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej