



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 19 lipca 2024 r.

Znak: WK-610/9/4/24

Szanowny Pan
Mariusz Gołębiowski
Wójt Gminy
Krupski Młyn

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 marca 2024 r. do 13 maja 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krupski Młyn** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 13 maja 2024 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 maja 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W 2021 r. dokonano transakcji sprzedaży w trybie ustnych przetargów nieograniczonych czterech nieruchomości (trzech nieruchomości lokalowych położonych w miejscowości Ziętek i nieruchomości gruntowej o numerze działki nr 423/75 w Potępie – Odmuchowie), w których:*

- *w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzonych dla lokali mieszkalnych nie określono wysokości zbywanego udziału w części wspólnej nieruchomości gruntowej oraz budynkowej, tj. wielkości prawa własności związanego z prawem własności lokalu, czym naruszono art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 - 3, art. 12 ust. 1 i 2 oraz art. 17 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 z późn. zm.);*
- *informację o wynikach wszystkich przetargów publikowano przed upływem 7 dniowego terminu, liczonego od daty ogłoszenia wyników przetargu ustnego, na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, co było niezgodne z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce*

nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), w związku z § 11 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.).

- od uczestników przetargów żądano przedłożenia komisji przetargowej - jako warunek udziału w przetargu - dokumentów, które nie były wymagane w przepisach dla skutecznego uczestniczenia w przetargu, czym naruszono art. 42 ust. 1, art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.), w związku z art. 98 i art. 99 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), art. 39 i art. 49 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 112 z późn. zm.).

Od uczestników przetargu żądano, aby przedłożyli m.in.:

- w przypadku pełnomocnika osoby fizycznej - pełnomocnictwa notarialnego,
- w przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą - aktualnego NIP, REGON,
- w przypadku spółki cywilnej - uchwały właściwego organu, wyrażającego zgodę na nabycie przedmiotowej nieruchomości, NIP, REGON, umowy spółki,
- w przypadku osoby prawnej prowadzącej działalność gospodarczą - NIP, REGON i uchwałę właściwego organu wyrażającego zgodę na nabycie nieruchomości.

Należy zauważyć, że jedynym warunkiem dopuszczenia danego podmiotu do uczestnictwa w przetargu jest wpłata wadium. Nie ma znaczenia, czy dany uczestnik prowadzi czy też nie prowadzi działalności gospodarczej. Uczestnik przetargu, tj. zarówno osoba fizyczna jak osoba prawna czy inny podmiot, który nie jest osobą prawną lub fizyczną, aby skutecznie brać udział w licytacji nie musi mieć umocowania w formie pełnomocnictwa notarialnie poświadczonego.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Czynności związane ze sprzedażą nieruchomości dokonywane były przez pracowników Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należało do p. Franciszka Sufy – byłego Wójta Gminy Krupski Młyn.

- W przeprowadzonych w latach 2022-2023 dwóch przetargach ograniczonych na sprzedaż nieruchomości lokalowych udział w przetargu ograniczono do osób zameldowanych na pobyt stały lub czasowy na terenie Gminy Krupski Młyn, w celu zaspokojenia w pierwszej kolejności potrzeb mieszkaniowych mieszkańców Gminy, czym naruszono art. 40 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło nieruchomości: lokalu w budynku nr 6 przy ul. Buczka w Krupskim Młynie i lokalu w Ziętku nr 6A.

Zapisek tym zawężono krąg podmiotów mogących brać udział w przetargu na nabycie nieruchomości gminnej wyłącznie do osób zameldowanych w tej gminie. Należy zauważyć, że zgodnie z ww. przepisami wybór przetargu ograniczonego powinien wiązać się z ustaleniem warunków przetargowych, które spełniać będzie ograniczona liczba osób. W tym przypadku nie wskazano okoliczności, które powodowałyby konieczność postawienia takich warunków przetargowych, które spełniać będą tylko osoby zameldowane na terenie gminy.

Czynności związane ze sprzedażą nieruchomości dokonywane były przez pracowników Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należało do p. Franciszka Sufy – byłego Wójta Gminy Krupski Młyn.

- W przeprowadzonych w latach 2021-2023 pięciu przetargach ograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych, udział w przetargu ograniczono do dzierżawców terenów przeznaczonych pod uprawy ogrodowe położone na terenie Gminy Krupski Młyn, w celu zachowania dotychczasowego przeznaczenia terenu, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło nieruchomości położonych w Krupskim Młynie, o numerach działek: 172/104, 304/76, 312/76, 179/12 oraz nieruchomości składającej się z działek nr 147/72 i 148/111.

Fakt władania nieruchomością gminną pod uprawy ogrodowe, na podstawie dzierżawy, w żaden sposób nie zapewniał zachowania dotychczasowego przeznaczenia zbywanych działek. Inni bowiem niż wskazani w warunkach przetargu nabywcy, przy odpowiednim zabezpieczeniu interesu Gminy, mogli zapewnić zachowanie dotychczasowego przeznaczenia terenu.

Ponadto do zawartych umów sprzedaży nie wprowadzono zapisów, w oparciu o które byłaby możliwość wyegzekwowania od nabywców zachowania wymaganego przeznaczenia nabytej nieruchomości, określonego w zarządzeniach Wójta Gminy Krupski Młyn oraz ogłoszeniach o przetargu, mając na uwadze art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

Czynności związane ze sprzedażą nieruchomości dokonywane były przez pracowników Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należało do p. Franciszka Sufy – byłego Wójta Gminy Krupski Młyn.

- W 2023 r. przeprowadzono dwa przetargi ograniczone, w których warunki udziału mógł spełniać w każdym przypadku tylko właściciele nieruchomości wskazanych w ogłoszeniu o przetargu, czym naruszono art. 37 ust. 1 i 2 w związku z art. 40 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło nieruchomości położonych w Krupskim Młynie, oznaczonych wg numerów działek:

360/4 – przetarg ograniczono do właścicieli nieruchomości przyległej, tj. działki nr 167/9,

343/10 – przetarg ograniczono do właścicieli innego urządzenia budowlanego usytuowanego na dz. nr 343/10, będących właścicielami nieruchomości oznaczonej nr 346/12 sąsiadującej ze zbywaną działką oraz posiadających umowę dzierżawy nieruchomości będącej przedmiotem przetargu.

Przeprowadzenie przetargu, którego warunki spełniać mógł tylko jeden potencjalny nabywca (co potwierdzono w złożonych wyjaśnieniach), doprowadziło faktycznie do sprzedaży w formie bezprzetargowej i to pomimo, że nie zachodziły przesłanki ustawowe sprzedaży w takim trybie. Zasadą bowiem jest, że nieruchomości sprzedawane są w drodze przetargu, natomiast sprzedaż w trybie bezprzetargowej od tejże zasady stanowi wyjątek, który zastosować można po spełnieniu ściśle określonych, ustawowych warunków.

Czynności związane ze sprzedażą nieruchomości dokonywane były przez pracowników Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należało do p. Franciszka Sufy – byłego Wójta Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie:

- przygotowywania i publikacji wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – zgodnie z art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.),
- przeprowadzania przetargów ustnych ograniczonych - zgodnie z art. 40 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 2a ww. ustawy,
- podawania informacji o wynikach przetargów po upływie terminów na zaskarżenie czynności wiązanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do treści art. 40 ust. 5 ww. ustawy w związku z § 11 ust. 1 rozporządzenia z 14 września 2004 r. Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
- zaniechania żądania od uczestników przetargu przedkładania dokumentów, które nie są wymagane dla legitymizacji uczestnictwa w przetargu, zgodnie z zasadą równego dostępu do udziału w postępowaniu w myśl art. 42 ust.1 ww. ustawy, oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
- wprowadzania do umów sprzedaży nieruchomości zapisów umożliwiających egzekwowanie od nabywców spełniania wymogów określonych w warunkach przetargów, zgodnie z zarządzeniami Wójta

Gminy Krupski Młyn, stosownie do art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2021 - 2024 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia wyjaśnień lub złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, a także art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz.1325 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr ewidencyjnych: 9, 12, 25, 313, którzy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli i budynków. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (drogi i chodniki, place wewnętrzne, plac manewrowy dla samochodów, parkingi, ogrodzenie, oświetlenie, schody zewnętrzne, podjazdy dla niepełnosprawnych, waga samochodowa, szlabanu wjazdowy) oraz budynek portierni, których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli, na wezwanie organu podatkowego:

- *podatnik o nr ewidencyjnym 25, który nie wykazał budynku portierni, wagi samochodowej, szlabanu wjazdowego złożył korektę deklaracji podatkowych za lata 2019-2024. Należność uregulował wraz z odsetkami w kwocie 38.431,00 zł,*
- *podatnik o numerze ewidencyjnym 9 złożył korektę deklaracji za lata 2019-2024, w której wykazał schody wejściowe, podjazd dla niepełnosprawnych, chodnik parking i dokonał wpłaty w wysokości 3.128,00 zł,*
- *podatnik o numerze ewidencyjnym 12 nie wykazał placów utwardzonych. W złożonych wyjaśnieniach, podatnik zadeklarował, że dokona stosownych korekt za lata 2019 - 2024 do 31 maja 2024 r.,*
- *podatnik o numerze ewidencyjnym 313 nie wykazał ogrodzenia, parkingu, schodów, placu utwardzonego. Podatnik złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości uwzględniające budowle. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika Urzędu Gminy wynika, że łączna kwota należnego podatku za lata 2019 - 2024 to 10.971,00 zł.*

Ponadto, podatnicy o nr ewidencyjnych 34 i 22, prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przewozów kolejowych, zadeklarowali w 2021 r. jako zwolnione z opodatkowania grunty na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pomimo że nie zostały spełnione przesłanki zwolnienia.

Znacząca część działek deklarowanych przez podatnika o nr ewidencyjnym 34 stanowiły grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki leśne. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2020 r. poz.276 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W ówczesnym stanie prawnym zwolnienie dotyczyło gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Powyższe dotyczyło działki nr 171/2 – podatnik zadeklarował 43.400 m² gruntów jako zwolnione z opodatkowania. Działka położona na linii kolejowej nr 144 – Tarnowskie Góry – Opole, przy czym ruch kolejowy na odcinku Tarnowskie Góry – Fasowskie w 2011 r. został zawieszony, aktualnie na odcinku Gminy Krupski Młyn brak trakcji elektrycznej.

Do dnia kontroli, organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości wykazanego zwolnienia. Do zastosowania tego zwolnienia niezbędne było spełnienie przesłanki wynikającej z art. 7 ust. 1 pkt 1, zgodnie z którym zwolnienie z podatku od nieruchomości obejmuje zatem tylko takie grunty, budynki oraz budowle, które stanowią infrastrukturę kolejową w rozumieniu ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117 z późn. zm.) i są faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Podatnik o nr ewidencyjnym 22 prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przewozów kolejowych zadeklarował w 2021 r. jako zwolnione z opodatkowania grunty na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatnik jako zwolnione wykazał także działkę 159/9 o powierzchni 6 600 m² – działka stanowiąca „łącznik” Borowiany - Krupski Młyn linia 684.

Zgodnie z danymi z ogólnodostępnej strony internetowej - „[...] z czasem wyłączono z ruchu jeden z torów oraz został on pozbawiony sieci trakcyjnej. W związku z rewitalizacją linii kolejowej Paczyna – Lubliniec przebudowano posterunek Krupski Młyn, zlikwidowano wjazd na wyłączony tor, a później fizycznie go rozebrano [...]”. Podatnik w udzielonej odpowiedzi stwierdził, że na linii kolejowej nr 144 Tarnowskie Góry - Opole Główne w latach 2020-2021 zawieszony został na pewnych odcinkach tylko ruch pociągów pasażerskich, natomiast na całej długości linii po torze czynnym odbywał się ruch pociągów towarowych, dlatego linia kolejowa nr 144 wraz z zajęтыми pod nią gruntami była zwolniona z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ruch pociągów towarowych trwa do nadal.

Zgodnie z ogólnodostępną stroną internetową w 2017 r. dopuszczalna prędkość wynosiła dla linii kolejowej nr 144 Tarnowskie Góry – Opole Główne od kilometra 14,778 do kilometra 22,953 - „0”, Tarnowskie Góry – Opole Główne od kilometra 35,030 do kilometra 43,780 - „0”. W statucie umieszczonym na stronie internetowej podatnika, w załączniku „wykaz odcinków stanowiących infrastrukturę nieczynną”, określono pod pozycją 18 dla linii kolejowej nr 144 odcinek Tarnowskie Góry 14,778 km do 25,975 km oraz pod pozycją 19 odcinek Tarnowskie Góry – Opole Główne od 35,030 km do 43,468 km.

Do dnia kontroli, organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości wykazanego zwolnienia

Zadania w zakresie weryfikacji złożonych deklaracji podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych 34, 22, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2021 - 2024 (do dnia 8 maja 2024 r.) zaniechano przeniesienia treści ksiąg rachunkowych budżetu (organu) i Urzędu Gminy Krupski Młyn za lata 2020 - 2022 na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło: księgi głównej, księgi pomocniczej dla budżetu i dla Urzędu za lata 2020 - 2022.*

Przeniesienie treści ksiąg dla składników: Księga Główna i Księgi pomocnicze za ww. lata na płyty CD i ich zdeponowanie w kasie Urzędu Gminy nastąpiło w trakcie kontroli, tj. w dniu 9 maja 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z błędnej interpretacji ww. przepisów. Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 3

Zapewnić przeniesienie treści ksiąg rachunkowych dla budżetu i Urzędu za 2023 r. (i lata następne) na informatyczny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 1, ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Krupski Młyn za lata 2020-2024 uwidoczniono zapisy księgowo z uwzględnieniem tylko jednej daty – daty zapisu, zamiast trzech dat, tj.: daty dokonania operacji, daty dowodu księgowego (jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji) i daty zapisu. Powyższe było wymagane przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyjaśnieniami, stosowany system księgowy (FKB+) umożliwia wprowadzenie faktury (dodatkowa zakładka) wraz z podaniem takich danych jej dotyczących jak data wystawienia oraz data płatności, co pozwala na kontrolowanie terminów płatności, umożliwia wydruk analizy zobowiązań i należności i przygotowanie danych niezbędnych do sprawozdania RB-28S. Ponadto, możliwy jest wydruk rejestru dowodu księgowego, na którym widoczna jest data utworzenia dowodu.

Należy zauważyć, że zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien obejmować ww. trzy daty, także datę operacji gospodarczej, która stanowi podstawę do kwalifikowania operacji gospodarczych do ujęcia w danym okresie sprawozdawczym

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy Krupski Młyn. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupki Młyn.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Krupski Młyn zgodnie z wymogami art. 23 ust. 2 pkt: 1, 2, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Krupski Młyn w tym zakresie, mając na względzie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *Do dnia 13 maja 2024 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną środków trwałych dla grupy rodzajowej - grunty, w programie Microsoft Excel, tj. w formie nie spełniającej wymogów ewidencji księgowej, czym naruszono art. 13 ust. 2, ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 5, art. 16 i art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 23 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).*

W dokumentacji opisującej przyjęte przez kontrolowaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zawarto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, w tym analitycznie dla środków trwałych.

Dla innych niż grunty grup rodzajowych ewidencja analityczna prowadzona jest zgodnie z ww. zasadami.

Obowiązki w zakresie rachunkowości powierzone zostały p. Iwonie Kulbat – Skarbnikowi Gminy Krupski Młyn. Stosownie do wymogów art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości odpowiedzialność w zakresie rachunkowości ponosił p. Franciszek Sufa – były Wójt Gminy Krupski Młyn. Od dnia 7 maja 2024 r., osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących rachunkowości jest p. Mariusz Gołębiowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 5

Ująć w ewidencji środków trwałych prowadzonej przy użyciu programu komputerowego, grupę środków trwałych - grunty, zgodnie z art. 13 ust. 2, ust. 3 i ust. 5 i art. 16 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 2 pkt 1, ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze zasady (politykę) rachunkowości, przyjętą zarządzeniem Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2015 r. z późn. zm.

W zakresie rozliczania z jednostkami organizacyjnymi:

- *W 2023 r. w Urzędzie Gminy Krupski Młyn nieprawidłowo dokonano kontroli jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego przez jednostkę budżetową Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krupskim Młynie wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Było to niezgodne z § 10 ust. 6 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 2023 r. poz. 652).*

Wykazana w ww. sprawozdaniach Rb-N wartość 4.498.764,84 zł z tytułu należności jednostki w pozycji: wiersz N4.2 - Należności wymagalne pozostałe, kolumna 13 - Gospodarstwa domowe, została przyjęta jako prawidłowa i uwzględniona w kwocie zobowiązań Gminy Krupski Młyn wykazanej w wysokości 5.051.693,52 zł w zbiorczym sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym na koniec ww. kwartału.

Wartość ta winna jednak budzić wątpliwości jako niewspółmiernie wysoka w stosunku do uzyskiwanych przez ww. jednostkę dochodów, jak również w stosunku do należności wymagalnych GOPS w Krupskim Młynie wykazanych w sprawozdaniu Rb-N, tj.: na koniec I kwartału 2023 r. - 448.412,78 zł, na koniec II kwartału 2023 r. - 449.235,90 zł. Na koniec IV kwartału 2023 r. GOPS w Krupskim Młynie wykazał w ww. pozycji sprawozdania Rb-N kwotę 450.470,52 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Iwony Kubal – Skarbnika Gminy Krupski Młyn:

- *wykazanie przez GOPS w Krupskim Młynie przedmiotowej kwoty należności wymagalnych spowodowane było omyłką pisarską. Prawidłowa kwota należności wymagalnych na dzień 30 września 2023 r. wynosiła 451.447,42 zł,*
- *przyjęcie ww. sprawozdania jako sporządzonego prawidłowo wynikało z przeoczenia, spowodowanego nadmierną ilością obowiązków realizowanych przez Skarbnika Gminy Krupski Młyn w okresie dokonywania sprawozdań jednostkowych, złożonych przez ww. jednostkę za III kwartał 2023 r.*

Kontroli ww. sprawozdania jednostkowego dokonała p. Iwona Kulbat – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad Pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie dokonywania kontroli sprawozdań Rb-N, składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krupskim Młynie, stosownie do § 10 ust. 6 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 2023 r., poz. 652), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie realizacji audytu wewnętrznego:

- *W 2023 r. zawarto na czas krótszy niż rok, tj. od 1 kwietnia do 31 grudnia 2023 r., umowę na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Krupski Młyn oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Krupski Młyn. Naruszono tym art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).*

W wyniku podjęcia uchwały Rady Gminy Krupski Młyn Nr XLVII/485/23 z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Krupski Młyn na 2023 r. plan dochodów i przychodów (łącznie) oraz plan wydatków i rozchodów (łącznie) budżetu Gminy wyniósł 43.348.495,86 zł.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Krupski Młyn Nr LX/572/23 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy Krupski Młyn na 2024 r., przyjęty plan dochodów i przychodów (łącznie) oraz wydatków i rozchodów (łącznie) wynosił po 29.559.667,31 zł.

Ww. umowę zawarł p. Franciszek Sufa – ówczesny Wójt Gminy Krupski Młyn (przy kontrasygnacie p. Iwony Kulbat – Skarbnika Gminy).

Wniosek nr 7

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego na podstawie umowy z usługodawcą zawartą na co najmniej rok, po przekroczeniu kwoty 40.000 tys. zł dla dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w budżecie Gminy Krupski Młyn, zgodnie z wymogami art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela:

- *W 2023 r. i 2024 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę Krupski Młyn sporządzone za lata poprzednie zostały przekazane podmiotom uprawnionym do ich otrzymania w terminach późniejszych niż wynikające z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło sprawozdań za lata 2022 i 2023, sporządzonych odpowiednio:

- *10 stycznia 2023 r. a przekazanego:*
19 stycznia 2023 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach,
20 stycznia 2023 r. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 1 w Krupskim Młynie,

24 stycznia 2023 r. Związkowi Nauczycielstwa Polskiego (Zarząd Oddziału w Tworogu Komisja Międzyzakładowa) i Międzyzakładowej Organizacji Związkowej „NSZZ Solidarność” Oświata Ziemi,

- 4 stycznia 2024 r. a przekazanego:

15 stycznia 2024 r. Radzie Gminy Krupski Młyn, Regionalnej Izie Obrachunkowej w Katowicach, Międzyzakładowej Organizacji Związkowej NSZZ Solidarność Oświata Ziemi Tarnogórskiej, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego (Zarząd Oddziału w Tworogu Komisja Międzyzakładowa), Wolnemu Związkowi Zawodowemu „Forum Oświata” Komisja Międzyzakładowa Krupski Młyn, Dyrektorom Placówek Oświatowych Gminy Krupski Młyn.

Opóźnienie w przekazaniu sprawozdań wynosiło od 2 do 7 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami, niedotrzymanie ustawowego, tj. 7 dniowego terminu na przekazanie ww. sprawozdań (od dnia sporządzenia), wynikało z błędnego wskazania, na sprawozdaniu daty jego sporządzenia.

Ww. sprawozdania były przekazywane w ślad za pismami p. Franciszka Sufy – ówczesnego Wójta Gminy Krupski Młyn. Zadania związane z przygotowaniem sprawozdań i ich terminowym przekazaniem należały do Kierownika Gminnego Zespołu Oświatowego w Krupskim Młynie.

Wniosek nr 8

Zapewnić terminowe przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Krupski Młyn uprawnionym podmiotom, stosowanie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r., poz. 986 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych;

- W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 lipca 2021 r. oraz od 12 listopada 2021 r. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano powołania zastępcy Wójta Gminy Krupski Młyn. Było to niezgodne z art. 26a ustawy z dnia marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.).

W okresie od 1 sierpnia 2021 r. do 11 listopada 2021 r., zarządzeniem Nr 0050/139/2021 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 21 lipca 2021 r. na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Krupski Młyn została powołana p. Danuta Pries (pełniąca dotychczas funkcję Sekretarza Gminy Krupski Młyn).

Stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Krupski Młyn zostało przewidziane w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Krupski Młyn, określonej w obowiązującym w okresie objętym kontrolą Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Krupski Młyn, nadanym zarządzeniem Nr 152/73/2003 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2003 r. (ze zm.), którego tekst jednolity ustalono zarządzeniem Nr 0050/8/2018 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie

jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Krupski Młyn (ze zm.).

Zatrudnienie Zastępcy Wójta Gminy należało do p. Franciszka Sufy – byłego Wójta Gminy Krupski Młyn

Wniosek nr 9

Podjąć działania, celem powołania Zastępcy Wójta Gminy Krupski Młyn, stosownie do wymogu określonego w art. 26a ustawy z dnia marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.).

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

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej