



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 9 grudnia 2024 r.

Znak: WK-610.26.2024.4.

Pan
Wiesław Mika
Wójt Gminy
Marklowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 sierpnia 2024 r. do 23 września 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Marklowice** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 23 września 2024 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 października 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 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji pn.: „Termomodernizacja wielorodzinnego budynku mieszkalnego w Marklowicach” (wartość umowy: 1.966.150,18 zł brutto), w którym zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nieproporcjonalny, a tym samym utrudniający dostęp do udziału w postępowaniu wykonawcom zdolnym do jego wykonania.*
Powyższym naruszono przepisy art. 16 pkt 1 i art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), w związku z art. 3 pkt 6 i pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2021 r. poz. 2351 z późn. zm.).

Zamawiający wymagał by wykonawca wykazał, iż wykonał w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, co najmniej dwie roboty polegające na

budowie lub rozbudowie budynków o wartości min. 500 000 PLN dla każdego zamówienia.

Przedmiotem zamówienia, zgodnie z postanowieniami specyfikacji warunków zamówienia, była termomodernizacja wielorodzinnego budynku mieszkalnego w Markłowicach, która obejmowała prace remontowe wewnątrz i na zewnątrz budynku. Roboty te nie powodowały zmiany w zakresie funkcji jakie pełni budynek.

Zgodnie z postanowieniami art. 3 pkt 6 i pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2021 r. poz. 2351 z późn. zm.) budowa to wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowa, rozbudowa, nadbudowa obiektu budowlanego. Natomiast remont to wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Piotra Galusa – Zastępcy Wójta Gminy Marklowice, zamawiający świadomie ograniczył warunek w zakresie zdolności technicznej do wykonawców, którzy wykonali co najmniej dwie roboty polegające na budowie lub rozbudowie budynków z uwagi na to, iż przedmiot zadania był wysoce skomplikowany i wielobranżowy.

Opisu warunków udziału w postępowaniu dokonali pracownicy Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Galus – Zastępca Wójta Gminy Marklowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice dokonującymi czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, zgodnie z art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *W 2024 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ze 103 dniowym opóźnieniem ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ITR.7010.3.2024 z dnia 19 lutego 2024 r. zawartej w związku z realizacją zadania: „Budowa ogólnodostępnych placów rekreacyjno-wypoczynkowych w Markłowicach”.*
Powyższym naruszono przepis art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

W dniu 26 kwietnia 2024 r. został spisany protokół odbioru końcowego. Ogłoszenie o wykonaniu umowy o nr 2024/BZP 00448566 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 sierpnia 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Marklowicach, przyczyną powyższego było przeoczenie konieczności zamieszczenia ogłoszenia do 30 dni od wykonania umowy.

Prowadzenie spraw związanych z opracowaniem treści ogłoszeń oraz publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych należało do pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Piotr Galus – Zastępca Wójta Gminy Marklowice.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice w zakresie terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 stawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W dniu 31 grudnia 2023 r. nie ujęto w księgach rachunkowych budżetu (organu) operacji gospodarczej dotyczącej zamknięcia lokaty terminowej w wysokości 3.000.000,00 zł wraz z odsetkami, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 oraz art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), a także zasadami funkcjonowania kont: 133 „Rachunek budżetu”, 140 „Środki pieniężne w drodze” określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.14.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r.*

Zgodnie z wyciągiem bankowym lokaty nr 6 z dnia 31 grudnia 2023 r. do środków lokaty naliczono i dopisano odsetki w wysokości 76.709,59 zł, następnie lokata została zamknięta, a środki w wysokości 3.076.709,59 zł zostały przekazane na rachunek bankowy podstawowy budżetu (organu). Saldo końcowe rachunku bankowego lokaty na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Wpływ środków pieniężnych na rachunek podstawowy budżetu (organu) w wysokości 3.076.709,59 nastąpił w dniu 2 stycznia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2024 r.

Wyksięgowanie środków lokaty z konta 133-02-11 – „Bank Spółdzielczy Mikołów” nastąpiło w dniu 2 stycznia 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Magdaleny Bartosik – Skarbnika Gminy Marklowice, Gmina wykazała ww. środki z lokaty na koncie „133-02-11 – Bank Spółdzielczy Mikołów”, ponieważ uważała, że nieuzasadnione jest przeniesienie tych środków na konto „140- Środki pieniężne w drodze”.

Zadania w zakresie prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz miesięczne uzgadnianie sald należały do p. Magdaleny Bartosik – byłego Głównego Księgowego Urzędu Gminy Marklowice, obecnie Skarbnika Gminy Marklowice. Nadzór w tym zakresie sprawowały: poprzednio p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice, a od 17 lipca 2024 r. p. Magdalena Bartosik – Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych dotyczących zamykania lokat terminowych, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 133 „Rachunek budżetu”, 140 „Środki pieniężne w drodze”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont przyjętym zarządzeniem Nr 120.14.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r., a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *W 2024 r. zaniechano rozliczenia oraz ujęcia w księgach rachunkowych budżetu (organu) różnic ujawnionych w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na 31 grudnia 2023 r. aktywów pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów.*

Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 1 oraz ust. 2, w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w zarządzeniu Nr 120.7.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 29 grudnia 2022 r.

Według zestawień obrotów i sald ksiąg budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2023 r. saldo po stronie Wn konta lokaty 133-02-11 – „Bank Spółdzielczy Mikołów” wynosiło 3.000.000,00 zł, natomiast saldo końcowe rachunku bankowego – lokaty na dzień 31 grudnia 2023 r. 0,00 zł. Różnica wynosiła: 3.000.000,00 zł.

Na potwierdzeniu salda rachunku lokaty według stanu na 31 grudnia 2023 r., Główny Księgowy odnotował odręcznie: „Saldo niezgodne: wpływ do organu 2.01.2024 r.”

Z dokumentów nie wynikało, aby wyjaśniono i rozliczono w ewidencji księgowej 2023 r. powstałą różnicę, pomiędzy stanem rzeczywistym środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu a stanem ewidencyjnym.

Zadania w zakresie uzgadniania, weryfikacji sald oraz wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych przed zamknięciem ksiąg rachunkowych należały do Skarbnika

Gminy oraz służb księgowych zgodnie z postanowieniami działu XIII instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.7.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 29 grudnia 2022 r.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Finansowego – Budżetowego w zakresie przeprowadzania i rozliczania wyników inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń sald, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), a także postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.7.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 29 grudnia 2022 r., 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2023 r. w pozycji: stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykazano inne kwoty niż wynikające z wyciągów bankowych, potwierdzających stan środków na rachunku na dzień 31 grudnia 2023 r. Powyższe było niezgodne z przepisami § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).*

W sprawozdaniu tym ujęto środki lokaty w wysokości 3.000.000,00 zł zaksięgowanej na koncie 133-02-11 – „Bank Spółdzielczy Mikołów”, mimo iż kwota lokaty nie wynikała z wyciągów bankowych według stanu na 31 grudnia 2023 r. Na dzień 31 grudnia 2023 r. ww. środki były w drodze z rachunku bankowego lokaty na rachunek podstawowy budżetu.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/21/4/19/20 z dnia 14 września 2020 r.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz przygotowanie danych do ujęcia w sprawozdaniu Rb-ST należało do p. Magdaleny Bartosik – byłego Głównego Księgowego Urzędu Gminy Marklowice, obecnie Skarbnika Gminy Marklowice. Nadzór w tym zakresie sprawowały: poprzednio p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice, a od 17 lipca 2024 r. p. Magdalena Bartosik – Skarbnik Gminy Marklowice.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. podpisali: p. Tadeusz Chrószcz – były Wójt Gminy Marklowice i p. Magdalena Bartosik – były Główny Księgowy Urzędu Gminy Marklowice, obecnie Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., stosownie do zasad sporządzania tego sprawozdania zawartych w § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice w zakresie prawidłowego sporządzania tego sprawozdania, 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2022 r., 2023 r. i 2024 r. na poszczególnych kontach Urzędu Gminy Marklowice wykazano stan aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień zamknięcia roku poprzedniego, tj. 31 grudnia 2021 r., 2022 r., 2023 r.*

Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), a także zasadami funkcjonowania kont zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.6.2019 Wójta Gminy Marklowice z dnia 19 grudnia 2019 r., a następnie zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.14.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r.

Powyższe dotyczyło kont Urzędu Marklowice:

- 2021 r.: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 201-02-2022 „Opengift”;
- 2022 r.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 201-02-2042 – „Renpro Sp Zoo”;
- 2023 r.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Pomimo, iż na koniec roku 2021, 2022, 2023 poszczególne konta analityczne 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywały salda zerowe lub jedno saldo, w następnym roku obrotowym konta otwarto dwoma saldami. Ww. konta otwarto obrotami roku poprzedniego, nie zachowując ciągłości, o której mowa w art.13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego Urzędu Gminy Marklowice przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe ustawienie parametrów kont w systemie służącym do prowadzenia ksiąg.

Zadania w zakresie bieżącego monitorowania prawidłowości sald, analizy bilansów otwarcia i zamknięcia ksiąg Urzędu Gminy wykonywali pracownicy Pionu

Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: poprzednio p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice, a od 17 lipca 2024 r. p. Magdalena Bartosik – Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 6

Zapewnić zgodność pomiędzy bilansem zamknięcia a bilansem otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Marklowice, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) i w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.13.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r., 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *W 2022 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Marklowice zwrot pożyczki w kwocie 4.000,00 zł udzielonej Markłowickiemu Stowarzyszeniu Kobiet z siedzibą w Markłowicach.*

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania kont: 133 „Rachunek budżetu” i 250 „Należności finansowe” opisanymi w załączniku nr 2 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).

Tożsame zapisy dotyczące zasad klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach opisano w zakładowym planie kont Budżetu Gminy Marklowice przyjętym zarządzeniem Nr 120.9.2019 Wójta Gminy Marklowice z dnia 19 grudnia 2019 r.

Powyższe polegało na tym, iż zwrot pożyczki ujęto na koncie 250-01 po stronie Wn i na koncie 133-01 po stronie Ma jako liczbę ujemną tj. -4.000,00 zł, tj. jako korekta błędu w księgach rachunkowych (storno czerwone).

Taki sposób ewidencji spowodował, iż w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. obroty tego konta wyniosły 0 zł. Z ksiąg rachunkowych nie wynikała więc prawidłowa informacja o udzieleniu oraz zwrocie pożyczki. Zgodnie z opisem konta 133, zapisy na tym koncie powinny być zgodne z ewidencją banku, gdyż są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Należy w tym miejscu wskazać, że dokonywanie zapisów ujemnych na koncie 133 powoduje, że nie są one zgodne z dokumentami bankowymi, jak też nie odzwierciedlają faktycznego przebiegu operacji.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy Marklowice wynika, iż stosowanie zapisów ujemnych przy spłacie pożyczki wynikało z normy zwyczajowej przyjętej w Urzędzie. Norma ta została uregulowana w obecnie obowiązującym zarządzeniu Nr 120.14.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy Marklowice.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont Urzędu Gminy Marklowice należały do byłego Inspektora Pionu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłową ewidencję zwrotu udzielonych pożyczek w księgach rachunkowych celem odzwierciedlenia faktycznego przebiegu operacji oraz prawidłowego prowadzenia ewidencji do kont: 250 i 133, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont 133 i 250 zawartych w załączniku nr 2 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 dostosować w tym zakresie zapisy Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy Marklowice, przyjętego zarządzeniem Nr 120.14.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r., mając na uwadze art. 10 ww. ustawy o rachunkowości.

- W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. oraz kwartalnych jednostkowych sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2022 r. nie wykazano należności oraz wykonania przychodów z tytułu spłaty pożyczki krótkoterminowej udzielonej z budżetu Gminy Marklowice, Markłowickiemu Stowarzyszeniu Kobiet z siedzibą w Markłowicach w wysokości 4.000,00 zł. Powyższym naruszono § 12 pkt 5 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), a także postanowienia § 12 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).*

W dniu 2 czerwca 2022 r. na podstawie umowy zawartej 31 maja 2022 r. z Markłowickim Stowarzyszeniem Kobiet z siedzibą w Markłowicach, została przekazana pożyczka w wysokości 4.000,00 zł. Pożyczkę spłacono w dniu

5 września 2022 r., co potwierdzały wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta 250 „Należności finansowe”.

W kwartalnych sprawozdaniach:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. w poz. N 2.1. „pożyczki krótkoterminowe”,
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2022 r. w kolumnie przychody wykonane w pozycji D.12 „spłata udzielonych pożyczek”,
- wykazano: 0,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w sprawozdaniu Rb-N omyłkowo nie ujęto kwoty pożyczki. Natomiast przyczyna nieujęcia kwoty pożyczki w sprawozdaniu Rb-NDS wynikała z przyjętej zasady, że jeżeli umowa i termin spłaty nie przekraczają roku budżetowego to nie ma konieczności wykazywania jej w sprawozdaniu Rb-NDS.

Należy zauważyć, iż ww. zasada dotyczy tylko zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym zobowiązań, tj. kredytów i pożyczek przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dane do sporządzenia sprawozdania Rb-N i Rb-NDS przygotowała p. Magdalena Bartosik – były Główny Księgowy, obecnie Skarbnik Gminy Marklowice.

Powyższe sprawozdania podpisali: p. Magdalena Bartosik – były Główny Księgowy, obecnie Skarbnik Gminy Marklowice, p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice oraz p. Tadeusz Chrószcz – były Wójt Gminy Marklowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice w zakresie prawidłowego przygotowania danych do sprawozdań Rb-N, Rb-NDS dotyczących należności i przychodów z tytułu spłat udzielonych przez Gminę Marklowice pożyczek, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), w związku z § 12 pkt 5 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia, a także § 10 ust. 4 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 z późn. zm.), w związku z § 12 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia, 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli nieprawidłowo dokonano zamknięcia i otwarcia konta analitycznego 240-07-09 “Zajęcie pasa drogowego, umieszczanie urządzeń – osoby fizyczne” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Marklowice saldem jednostronnym zamiast saldami dwustronnymi, czym naruszono zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w postanowieniach 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 2020 r. poz. 342) oraz w zarządzeniu Nr 120.6.2019 Wójta Gminy Marklowice z dnia 19 grudnia 2019 r., a następnie w zarządzeniu Nr 120.13.2023 w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice, w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

W latach 2020-2024 na koncie tym występowały zarówno nadpłaty jak i należności wobec Gminy Marklowice. Wobec powyższego jednostronne saldo konta rozrachunkowego nie odzwierciedlało stanu faktycznego. Do dnia kontroli nie ustalono realnego stanu należności i zobowiązań (nadpłat).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższego było nieprawidłowe ustawienie stosowanego programu finansowo-księgowego Firmy Rekord Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej.

W latach objętych kontrolą, ww. ewidencja do konta 240-07-09 "Zajęcie pasa drogowego, umieszczanie urządzeń – osoby fizyczne" nie była prowadzona z podziałem według kontrahentów, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w postanowieniach 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 2020 r. poz. 342).

Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej (jednostki) należały do pracowników Pionu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 9

Ustalić realny stan rozrachunków wobec osób fizycznych za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenia w nich urządzeń, w celu prawidłowego ich zaprezentowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Marklowice, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 240 określone w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.13.2023 w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice.

- W latach 2022 - 2023 w bilansach Urzędu Gminy Marklowice sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., 2023 r. wykazano stan aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach niż wynikały z ewidencji księgowej Urzędu na dzień 31 grudnia 2022 r., 2023 r., czym naruszono art. 4 ust.1 w związku z art. 4 ust. 2*

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz zapisy § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

W bilansie Urzędu Gminy Marklowice wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. poz.:

- B.II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 115.263,03 zł, a zgodnie z ewidencją księgową stan Wn konta 225 wykazywał 153.328,33 zł – różnica wyniosła: 38.065,30 zł;
- D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów wartość zerową, a zgodnie z ewidencją księgową stan Ma konta 225 wykazywał 38.065,30 zł – różnica wyniosła: 38.065,30 zł;
- B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano kwotę 757.680,89 zł, a zgodnie z ewidencją księgową stan Wn kont 130, 135 i 139 wynosił 757.670,31 zł – różnica wyniosła: 10,58 zł;
- B.II.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 3.308.053,89 zł, a zgodnie z ewidencją księgową stan Wn kont 221 i 240 wykazywał 3.308.044,47 zł – różnica wyniosła: 9,42 zł;
- D.II.5. Pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 2.270,18 zł, a zgodnie z ewidencją księgową stan Ma konta 221 i 240-07, 240-02, 240-04 wynosił 2.250,18 zł – różnica wyniosła: 20,00 zł;

W bilansie Urzędu Gminy Marklowice wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. poz.:

- B.II.4. Pozostałe należności wykazano kwotę 3.356.868,23 zł, a zgodnie z ewidencją księgową stan Wn konta 221 i 240 wynosił 3.356.668,23 zł – różnica wyniosła: 200,00 zł;
- D.II.5. Pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 603,32 zł, a zgodnie z ewidencją księgową stan Ma kona 221, 240-07, 240-04-05 wynosił 403,29 zł. Różnica wyniosła: 200,03 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego, powyższe rozbieżności w zakresie zobowiązań i należności wynikały z pomyłki przy próbie weryfikacji konta 240-07-09 „Zajęcie pasa drogowego, umieszczanie urządzeń – osoby fizyczne”. Zawyżona kwota środków pieniężnych oraz różnica pomiędzy bilansem a ewidencją do konta 225 wynikała z pomyłki osoby sporządzającej bilans.

Za prowadzenie ewidencji do kont 225 i 240 odpowiadali byli pracownicy Pionu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Zadania w zakresie przygotowania danych do bilansu jednostki budżetowej należały do byłego Inspektora Pionu Finansowo - Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Bilanse jednostki budżetowej podpisali: p. Magdalena Bartosik – były Główny Księgowy, obecnie Skarbnik Gminy Marklowice i p. Tadeusz Chrószcz – były Wójt Gminy Marklowice.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu Urzędu Gminy Marklowice z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki, stosownie do wymogów § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), wzoru bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego stanowiącego załącznik nr 5 do ww. rozporządzenia, zgodnie z art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice w zakresie przygotowania oraz sporządzania bilansu jednostki, 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodu budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w dziale 756, rozdziale 75616, § 031 w kolumnie 12 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Marklowice od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w pozycji A5 „podatek od nieruchomości”, wykazano kwotę 19.965,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej jednostki do skutków udzielonych ulg i zwolnień wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy Marklowice na koniec IV kwartału 2022 r. wynikała kwota 16.965,00 zł. Naruszono tym postanowienia § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, różnica ta związana była z pomyłką przy przepisywaniu danych z wydruku systemu REKORD, tj. cyfr „6” i „9”.

Dane do ww. sprawozdań przygotowali pracownicy Pionu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Sprawozdanie Rb-27S podpisali: p. Tadeusz Chrószcz – były Wójt Gminy Marklowice i p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Sprawozdanie Rb-PDP podpisali: p. Tadeusz Chrószcz – były Wójt Gminy Marklowice i były Główny Księgowy (obecnie Skarbnik Gminy Marklowice).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy Marklowice, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

- *W latach 2022 - 2023, na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zaniechano lub dwukrotnie ujmowano te same zmiany planu finansowego wydatków pod datą podjętych zarządzeń Wójta Gminy Marklowice w sprawie zmiany planu finansowego, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta określone w zarządzeniu Nr 120.6.2019 Wójta Gminy Marklowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice oraz zasady funkcjonowania konta opisane 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).*

W 2023 r. nie ujęto zmian na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” Urzędu Gminy Marklowice w zakresie zwiększeń w następującej klasyfikacji budżetowej:

- 921-92105-4190 o kwotę 4.000,00 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.78.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 10 sierpnia 2023 r.;*
- 754-75421-4370 o kwotę 9.300,00 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.71.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 25 lipca 2023 r.;*
- 751-75108-4210 o kwotę 1.784,00 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.83.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 31 sierpnia 2023 r.;*
- 751-75108-4110 o kwotę 1.704,20 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.71.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 25 lipca 2023 r.;*
- 751-75108-4010 o kwotę 9.913,91 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.83.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 31 sierpnia 2023 r.;*
- 750-75095-4707 o kwotę 2.500,00 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.71.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 25 lipca 2023 r.;*
- 750-75095-4307 o kwotę 10.800,00 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.71.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 25 lipca 2023 r.;*
- 600-60016-4270 o kwotę 25.000,00 zł, wynikającą z zarządzenia Nr 0050.70.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 24 lipca 2023 r.*

Natomiast w 2022 r. na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” podwójnie zaksięgowano zmniejszenia planu w następującej klasyfikacji budżetowej:

- 750-75023-4300 w dniu 7 lipca 2022 r. na łączną kwotę 64.000,00 zł, na podstawie zarządzenia Nr 0050.68A.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 7 lipca 2022 r., podczas gdy zgodnie z ww. zarządzeniem, plan w tej klasyfikacji zmniejszono jedynie o kwotę 32.000,00 zł;
- 750-75023-4430 w dniu 20 lipca 2022 r. na łączną kwotę 10.000,00 zł, na podstawie zarządzenia Nr 0050.72.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 20 lipca 2022 r., podczas gdy zgodnie z ww. zarządzeniem, plan w tej klasyfikacji zmniejszono jedynie o kwotę 5.000,00 zł;
- 750-75023-4610 w dniu 20 lipca 2022 r. na łączną kwotę 8.000,00 zł, na podstawie zarządzenia Nr 0050.72.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 20 lipca 2022 r., podczas gdy zgodnie z ww. zarządzeniem, plan w tej klasyfikacji zmniejszono jedynie o kwotę 4.000,00 zł.
- 750-75023-4700 w dniu 20 lipca 2022 r. na łączną kwotę 4.800,00 zł, na podstawie zarządzenia Nr 0050.72.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 20 lipca 2022 r., podczas gdy zgodnie z ww. zarządzeniem, plan w tej klasyfikacji zmniejszono jedynie o kwotę 2.400,00 zł.
- 750-75412-3020 w dniu 20 lipca 2022 r. o łączną kwotę 3.000,00 zł, na podstawie zarządzenia Nr 0050.68A.2022 Wójta Gminy Marklowice z dnia 7 lipca 2022 r., podczas gdy zgodnie z ww. zarządzeniem, plan w tej klasyfikacji zmniejszono jedynie o kwotę 1.500,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji było podwójne zaimportowanie planu z systemu budżet (organ) do systemu FK w jednostce, natomiast w 2023 r. w przypadku niepobrania planu w ogóle - nie są znane przyczyny takiego stanu rzeczy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 wykonywał były Inspektor Pionu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Ponadto, na ww. koncie w trakcie danego roku obrotowego zaniechano ujmowania równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych, następnie - pod datą 31 grudnia danego roku, na podstawie dokumentu PK wyksięgowywano łączną kwotę wydatków zrealizowanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W ciągu roku nie dokonywano żadnych zapisów po stronie Ma konta 980.

Powyższe wynikało z zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zarządzeniu Nr 120.6.2019 Wójta Gminy Marklowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice oraz zasad funkcjonowania tego konta opisanych 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).

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Magdaleny Bartosik – Skarbnika Gminy Marklowice, księgowanie łącznej kwoty wykonanych wydatków na koncie 980 na koniec roku miało charakter normy zwyczajowej.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 wykonywał były Inspektor Pionu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób:

- odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice przyjętego zarządzeniem nr 120.13.2023 Wójta Gminy Marklowice z 1 grudnia 2023 r.
- zapewniający bieżące ujmowanie wykonania planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980, mając na uwadze postanowienia załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz postanowienia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice przyjętego ww. zarządzeniem Wójta Gminy Marklowice.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Marklowice w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do pozabilansowego konta 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu finansowego oraz w zakresie bieżącego ujmowania wykonania planu finansowego wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w postanowieniach 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 2020 r. poz. 342) oraz zasad funkcjonowania ww. konta zawartych w zarządzeniu Nr 120.13.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 1 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Marklowice, 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

- Do dnia kontroli, pozostawiono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Marklowice wartość gruntów pozostających we władaniu jednostek budżetowych: Szkoły Podstawowej nr 1 im. Adama Mickiewicza, Przedszkola Publicznego Akademia Wyobraźni” w Marklowicach, Szkoły Podstawowej nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego pomimo, że grunty te zostały przekazane tym jednostkom na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu wydanych w latach 2007-2020 przez Wójta Gminy Marklowice.
Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, grunty oddane w trwały zarząd znajdują się w gminnym zasobie nieruchomości ponieważ nie zmieniły właściciela, jedynie formę władania nieruchomością.

Zgodnie z opisem konta 011 – „Środki trwałe” zawartym 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), na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.

Zgodnie również z wymogami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniami Wójta Gminy Marklowice Nr 120.6.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. i Nr 120.13.2023 z dnia 1 grudnia 2023 r. na stronie Ma konta 011 ujmuje się wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazywania.

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy, dla uznania składników majątkowych jako aktywa jednostki, a w konsekwencji do ujęcia ich w księgach rachunkowych i wykazania w sprawozdaniu finansowym (bilansie) jednostki, powinny zostać spełnione warunki określone w tym przepisie. Zatem powinny być to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Powyższe oznacza, że składniki majątkowe, w tym nieruchomości gruntowe otrzymane na podstawie decyzji ustanawiającej trwały zarząd, niezbędne do wykonywania działalności statutowej jednostek budżetowych – jako przeznaczone na potrzeby tych jednostek – powinny zostać ujęte w ewidencji bilansowej tych jednostek. Brak zatem uzasadnienia dla stanu, w którym część nieruchomości objętej trwałym zarządem znajduje się w księgach Urzędu Gminy Marklowice (grunt), a część w księgach jednostki, na rzecz której ustanowiono trwały zarząd (zabudowa).

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji stanowiącej podstawę prowadzenia ewidencji księgowej gruntów przez Pion Finansowo-Budżetowy, należały do pracowników Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Galus – Zastępca Wójta Gminy Marklowice.

Wniosek nr 14

Podjąć działania w celu przekazania do jednostek budżetowych: Szkoły Podstawowej nr 1 im. Adama Mickiewicza, Przedszkola Publicznego Akademia Wyobraźni” w Marklowicach, Szkoły Podstawowej nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego, gruntów pozostających we władaniu tych jednostek na podstawie decyzji Wójta Gminy Marklowice o ustanowieniu trwałego zarządu, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust.1 pkt 12, pkt 15 tej ustawy, w związku z § 2 pkt 5 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 opisu konta 011 zawartego w załączniku do ww. rozporządzenia.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w deklaracjach i informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji i informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

Było to niezgodne z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, art. 6 ust. 6 oraz 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:

- *podatnika o nr karty kontowej 1/1417 prowadzącego działalność gospodarczą, który nie zadeklarował do opodatkowania budowli. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach podatnika, na których jest prowadzona działalność gospodarcza, znajdowały się budowle – ogrodzenie;*
- *podatnika o nr karty kontowej 1/2144, który zadeklarował do opodatkowania na podstawie zawartych umów najmu, zaniżoną powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, przyczyną powyższego było nieprzekazanie zawartej umowy najmu do pracownika zajmującego się wymiarem

podatku od nieruchomości. W Urzędzie Gminy Marklowice nie uregulowano zasad i terminu przekazywania umów najmu do pracowników wymiaru podatku.

- podatnika o nr karty kontowej 1/97, który deklarował jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zawyżoną o 1.056 m² powierzchnię gruntów.

Zgodnie z wyjaśnieniem Inspektora Pionu Finansowo-Budżetowego, przyczyną był natłok obowiązków.

W trakcie kontroli na wezwanie organu podatkowego podatnik o nr karty kontowej 1/97 złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021-2024, a podatnicy o nr kart kontowych 1/1417 i 1/2144 złożyli korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą wystawiono decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości za lata 2020-2024.

Przypisu podatku dokonano w łącznej wysokości: 4.030,00 zł

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych informacji i deklaracji podatkowych wykonywał Inspektor Pionu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice, obecnie p. Magdalena Bartosik – Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 15

Uzupełnić procedury wewnętrzne o sposób przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi a także pomiędzy pracownikami danej komórki, dotyczących zawartych umów na korzystanie z nieruchomości gminnych w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), z uwzględnieniem art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji składanych deklaracji podatkowych i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz egzekwowania od podatników podatku od nieruchomości obowiązku złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości i deklaracji podatkowych, mając na uwadze art. 21, art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), w związku z art. 2 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 6 ust. 2, ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), a ponadto art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- W latach 2021 - 2024 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano ujęcia w ewidencji podatkowej prowadzonej w systemie elektronicznym nieruchomości, które podatnicy o nr: 1/40 i 1/80 wykazywali w deklaracjach na podatek od nieruchomości jako zwolnione na podstawie uchwał Rady Gminy Marklowice, co było niezgodne z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz zasadami prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr 1/40, który wykazał do zwolnienia grunty pozostałe oraz budynki pozostałe, w których prowadzona jest działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej na podstawie § 2 pkt 2 lit. a ww. uchwał,
- podatników o nr 1/80 i nr 1/40, którzy wykazywali do zwolnienia na podstawie § 2 ust. 1 lit a ww. uchwał, grunty pozostałe oznaczone w ewidencji gruntów symbolem dr (drogi) inne niż wymienione w art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z wyliczeniami pracownika Urzędu Gminy Marklowice, skutki zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Marklowice zostały zaniżone w 2021 r. o kwotę 3.305,16 zł, w 2022 r. o kwotę 3.415,24 zł, w 2023 r. o kwotę 3.816,39 zł, za I półrocze 2024 r. o kwotę 2.191,56 zł.

W konsekwencji powyższego, w nieprawidłowych wysokościach zostały również wykazane kwoty skutków ww. zwolnienia w podatku od nieruchomości w sporządzonych w latach 2021 - 2023 rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Marklowice (w kol. 4 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz A5 - podatek od nieruchomości), Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2024 r. (w kol. 12 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz: dział 756, rozdział 75615, par. 031).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w wyniku przeoczenia wynikającego z natłoku obowiązków pracownika, nie zostały wprowadzone oraz ujęte w ewidencji księgowej skutki udzielonych ulg i zwolnień.

W trakcie kontroli zostały wprowadzone oraz ujęte w ewidencji księgowej powyższe skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Zadania w zakresie wprowadzania danych do systemu należały do pracowników Pionu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Jolanta Mrozek – były Skarbnik Gminy Marklowice, obecnie p. Magdalena Bartosik – Skarbnik Gminy Marklowice.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Marklowice w zakresie prawidłowego ustalania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy

na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Marklowice, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2021 i 2023 nieprawidłowo sporządzono 2 ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji, upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ochrony zdrowia objętych „Programem współpracy Gminy Marklowice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022 i 2023 r.” poprzez nie wskazanie wydatkowanych środków finansowych na realizację zadań w roku poprzednim. Naruszono tym art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wprowadzonego zarządzeniem Nr OSO.0050.118.2021 Wójta Gminy Marklowice z dnia 30 grudnia 2021 r.*
- *ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wprowadzonego zarządzeniem Nr OSO.0050.4.2023 Wójta Gminy Marklowice z dnia 3 stycznia 2023 r.*

Zadania w zakresie przygotowania ogłoszeń otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych należały do pracowników Pionu Spraw Społecznych. Nadzór w powyższym zakresie pełnił p. Tadeusz Chrószcz – były Wójt Gminy Marklowice.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Spraw Społecznych Urzędu Gminy Marklowice odpowiedzialnymi za przygotowanie ogłoszeń o otwartym konkursie ofert, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r., poz. 1491), 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami

- W 2024 r. nie dotrzymano 21 dniowego terminu przeznaczonego na zawiadomienie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Naruszono tym art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Powyższe stwierdzono w związku ze sprzedażą w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanych jako działki nr: 569/131 o pow. 0,4985 ha, 570/131 o pow. 0,1589 ha, 571/131 o pow. 0,0527 ha, 572/131 o pow. 0,0738 ha, w przypadku których po przetargu rozstrzygniętym w dniu 23 maja 2024 r., pismo zawiadamiające osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zostało doręczone adresatom w dniu 20 czerwca 2024 r., czyli 7 dni po upływie 21 dniowego terminu.

Z wyjaśnień wynika, że osoby ustalone jako nabywcy zostali powiadomieni telefonicznie i mailowo, natomiast zawiadomienie wysłane pocztą zostało dostarczone odbiorcy 7 dni po terminie 21 dniowym.

Analogiczna nieprawidłowość stwierdzona została również w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2020 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/21/4/20 z dnia 14 września 2020 r.

Zawiadomienie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie spisania aktu notarialnego należały do Inspektora Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Galus – Zastępca Wójta Gminy Marklowice.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju w zakresie zawiadamiania w terminie 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- W latach 2022-2024 (do dnia zakończenia kontroli) informacje o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Marklowice. Powyższym naruszono § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Powyższe dotyczyło następujących informacji o wynikach przetargu:

- z dnia 3 czerwca 2024 r. na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych o nr: 569/131, 570/131, 571/131, 572/131, o pow. ogółem 0,7839 ha,

- z dnia 3 czerwca 2024 r. na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych nr: 575/131 i 577/131, o pow. ogółem 0,3337 ha,
- z dnia 28 listopada 2023 r. na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 1591/9, o pow. 0,1767 ha,
- z dnia 12 kwietnia 2022 r. na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 576/131 o pow. 0,2282 ha.

Zadania w zakresie zamieszczania informacji o wyniku przetargu na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Marklowice należały do Inspektora Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Galus – Zastępca Wójta Gminy Marklowice.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Infrastruktury Technicznej i Rozwoju w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu informacji o wyniku przetargu stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), 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 2024 r., poz. 1530 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 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 o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/