



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 28 czerwca 2024 r.

Znak: WK-610/11/4/24

Pan
Zdzisław Makles
Wójt Gminy
Opatów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 marca 2024 r. do 26 kwietnia 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Opatów** za okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 6 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 zamówień publicznych:

- *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Zwierzyńcu Pierwszym” (wartość umowy 9.944.395,46 zł brutto), w którym zaniechano udokumentowania czynności zamawiającego w przeprowadzonym postępowaniu dotyczących przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji, o której mowa w art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), czym naruszono art. 79 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 78 ust. 1 w związku z 73 ust. 1 powyższej ustawy. W aktach sprawy brak danych o sporządzeniu i przekazaniu ww. informacji, a zgodnie z ww. przepisami jednostka była zobowiązana przechowywać dokumentację zamówienia przez okres 4 lat.*

Przygotowanie dokumentacji powyższego postępowania należało do pracownika na samodzielnym stanowisku Inspektora ds. projektów unijnych, rozwoju gminy i zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów.

- *W 2023 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na realizację zadania pn. „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy ul. Szkolnej w Opatowie” (wartość umowy 1.097.085,04 zł), w którym:*

- nie zachowano spójności pomiędzy treścią specyfikacji warunków zamówienia a ogłoszeniem o zamówieniu w zakresie opisanego warunku dotyczącego zdolności technicznej i zawodowej, czym naruszono art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439).

Zamawiający w części VIII ust. 2 pkt 4a SWZ określił warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej: „Warunek zostanie spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał jedną robotę budowlaną polegającą na budowie/remontie boiska o nawierzchni syntetycznej z granulatu SBR/EPDM o wartości co najmniej 500.000,00 zł brutto”.

W ogłoszeniu o zamówieniu nie został opisany ten warunek, natomiast zamawiający w punkcie 5.6 ogłoszenia wymienił wykaz podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu, tj. wykaz robót budowlanych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Opatów, powyższe było spowodowane niedopatrzeniem.

- wprowadzono istotną zmianę postanowienia zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego z 24 marca 2023 r. (bez numeru) w stosunku do treści oferty wybranej jako najkorzystniejsza, polegającą na dokonaniu odbioru częściowych wykonanych robót. Nie dochowano pisemnej formy zmiany umowy. Powyższym naruszono art. 454 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 455 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), także art. 432 w zw. z art. 8 ust. 1 tej ustawy w związku z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

We wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 5 do SWZ, ani w zawartej umowie z wykonawcą, nie zostały przewidziane płatności częściowe za wykonane roboty. Przewidziano płatność zaliczkową na wniosek wykonawcy, jednak wykonawca nie skorzystał z tej możliwości. W tym zakresie zamawiający wyraził również swoje stanowisko w odpowiedzi na zapytanie wykonawcy złożone do treści SWZ: „Zamawiający nie wyraża zgody na płatności częściowe. Warunki płatności i rozliczenia zawarte są w § 3 wzoru umowy”.

Natomiast w trakcie realizacji zadania dokonano odbioru częściowych robót i wykonawca wystawił dwie faktury za wykonane zadanie: częściową i końcową.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Bogdana Sośniaka – byłego Wójta Gminy Opatów wynikało, że według zamawiającego wprowadzenie zapłaty wynagrodzenia należnego wykonawcy w dwóch częściach w miejsce zapłaty całości wynagrodzenia nie stanowi istotnej zmiany zawartej umowy, która to zmiana wymagałaby przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia.

Należy zauważyć, że brak zgody na płatności częściowe za wykonane roboty mógł wpłynąć na decyzję wykonawców o udziale w tym postępowaniu. Co do zasady, dokonywanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty wymaga przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 454 ust. 1 ww. ustawy, natomiast zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia dopuszczalna jest wyłącznie w sytuacjach ściśle reglamentowanych przepisami o zamówieniach publicznych, których zamawiający nie może interpretować rozszerzająco, stosownie do art. 455 ww. ustawy.

Czynności związane z przygotowaniem i realizacją zamówienia wykonywał Inspektor ds. projektów unijnych, rozwoju gminy i zamówień publicznych oraz były Inspektor ds. inwestycji i planowania przestrzennego.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosił p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie:

- prawidłowego dokumentowania czynności zamawiającego w przeprowadzonym postępowaniu, stosownie do art. 79 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 78 ust. 1 w związku z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.),
- prawidłowego opisywania warunków udziału w postępowaniu w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do art. 16 pkt 2 ww. ustawy oraz postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439),
- wprowadzania zmian do umowy z zachowaniem pisemnej formy, mając na uwadze przepisy art. 432 w zw. z art. 8 ust. 1 ww. ustawy i art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r., poz. 1610 z późn. zm.),
- merytorycznej oceny zaistnienia ustawowych przesłanek dopuszczających istotne zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do wymogów art. 454 ust. 1 i art. 455 ww. ustawy, 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 gospodarki nieruchomościami:

- *W 2023 r. informacje o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości nie były podawane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, czym 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 z późn. zm.).
Powyższe dotyczyło informacji z dnia 14 listopada 2023 r. o wyniku przetargów na sprzedaż nieruchomości oznaczonych jako: działka nr 845/1 położona w Opatowie i działka nr 2193 położona w Opatowie, które odbyły się w dniu 14 listopada 2023 r.*
- *W ogłoszeniu z dnia 29 września 2023 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczono jako warunek dopuszczenia do uczestnictwa w przetargu wymóg, aby osoba, która wpłaciła wadium, najpóźniej na dzień przed przetargiem złożyła pisemne zgłoszenie udziału w przetargu wraz z oświadczeniem, że oferent zapoznał się ze stanem technicznym i prawnym nieruchomości oraz z Regulaminem Przetargu i z klauzulą RODO.
Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 4 ust. 1 i § 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 2021 r. poz. 2213).
Ustalenie takiego warunku stanowiło niezasadnione ograniczenie dopuszczenia do przetargu dla potencjalnych uczestników zainteresowanych nabyciem nieruchomości, gdyż w przypadku przetargu ustnego nieograniczonego jedynym warunkiem uczestnictwa w przetargu jest wniesienie wadium w terminie określonym przez organizatora przetargu.*

Przyczyną powyższego było określenie takiego wymogu w Regulaminie przeprowadzania pierwszych przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości z dnia 29 września 2023 r. ustalonego przez Wójta Gminy Opatów.

Przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości i prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami należało do pracownika na samodzielnym stanowisku Inspektora ds. geodezji, rolnictwa, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym. Nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Opatów informacji o wyniku przetargów na sprzedaż nieruchomości, 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 z późn. zm.) oraz prawidłowego sporządzania ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych w zakresie wskazywania warunku dopuszczenia do uczestnictwa w przetargu zgodnie z § 4 ust. 1 i § 13 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 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 2020 - 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 tych podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych i do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Powyższe naruszało art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 oraz art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników (osoby fizyczne) o numerach kart kontowych: G6/111, N6/K-326, 06/0060, na gruntach których była prowadzona działalność gospodarcza przez spółkę jawną oraz podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o nr karty kontowej 221-N10/48, którzy nie zadeklarowali do opodatkowania wartości budowli (tj. parkingu).

Ponadto, część działek nr 246/4 i 245/3, stanowiących współwłasność ww. osób fizycznych, o łącznej powierzchni 848 m² deklarowana do opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, została również opodatkowana podatkiem rolnym.

W trakcie kontroli, po wezwaniu przez organ podatkowy, podatnicy o nr kart kontowych: G6/111, N6/K-326, 06/0060 zadeklarowali prawidłową powierzchnię gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości, a także wykazali budowle o wartości 3.433,00 zł, z kolei podatnik o nr karty kontowej 221-N10/48 złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, obowiązującą od stycznia roku 2019, w której zadeklarował wartość posiadanych budowli, tj. 17.000,00 zł. Skutek finansowy za lata 2020-2024 wyniósł 1.700,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru oraz czynności sprawdzających względem podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego należały do zadań Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Opatów w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości oraz egzekwowania ich korekt, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.) oraz zgodnie z wymogami art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 i ust. 4 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie udzielania ulg w należnościach cywilnoprawnych:

- *W latach 2020 - 2022 udzielono ulg w spłacie należności cywilnoprawnych przysługujących Gminie Opatów z naruszeniem art. 59 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Powyższe ulgi wynikały z:*
 - *decyzji Wójta Gminy Opatów nr OK.2122.8.2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r., którą umorzono zobowiązanie byłego pracownika Urzędu Gminy Opatów z tytułu zwrotu zawyżonego wynagrodzenia w kwocie 6.570,12 zł,*
 - *odroczenia w dniu 29 grudnia 2022 r. spłaty należności cywilnoprawnej przysługującej Gminie Opatów od stowarzyszenia prowadzącego działalność statutową w zakresie ochrony przeciwpożarowej w kwocie 47.726,00 zł, z tytułu pożyczki pieniężnej udzielonej na podstawie umowy z dnia 25 lipca 2022 r. Zmiany terminu spłaty przedmiotowej pożyczki z dnia 30 grudnia 2022 r. na dzień 30 czerwca 2023 r. dokonano aneksem do ww. umowy pożyczki.*

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 26 kwietnia 2024 r., Rada Gminy Opatów nie określiła szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, o których mowa w przepisie art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W podstawie prawnej ww. decyzji nr OK.2122.8.2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r. wskazano uchwałę Nr 99/XXI/2004 Rady Gminy w Opatowie z dnia 19 października 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, podjętej na podstawie art. 34a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Należy zauważyć, że ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych została zastąpiona z dniem 1 stycznia 2006 r. przez ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), uchyloną następnie z dniem 1 stycznia 2010 r. przez ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych nie zawierała przepisów przedłużających poza datę 31 grudnia 2005 r. byłych aktów prawa miejscowego wydanych na podstawie ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

W konsekwencji, z dniem 1 stycznia 2006 r. utraciły moc również akty prawa miejscowego podjęte na podstawie ww. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, stosownie do regulacji

§ 32 ust. 1 w związku z § 143 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem § 143 ww. rozporządzenia, do projektów aktów prawa miejscowego stosuje się odpowiednio zasady wyrażone m.in. w dziale I w rozdziałach 1-7 tego rozporządzenia. Stosownie natomiast do umiejscowionego w dziale I, rozdział 5 tego rozporządzenia, przepisu § 32 ust. 1, jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

W tym przypadku ma zatem zastosowanie zasada, zgodnie z którą uchYLENIE ustawy upoważniającej do wydania aktu prawa miejscowego powoduje, że akt wykonawczy nie posiada oparcia w akcie prawnym hierarchicznie wyższym. Naturalną konsekwencją tego jest utrata mocy obowiązującej aktów wydanych na podstawie tej uchylonej ustawy, a więc Radzie Gminy Opatów powinien zostać przedłożony projekt uchwały ws. szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w zakresie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Opatów lub jej jednostkom organizacyjnym, sporządzony na podstawie przepisów aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wyjaśnieniach pracowników Urzędu Gminy Opatów wskazano, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie wynikające ze znikomego zastosowania przedmiotowej uchwały.

Ponadto, operacje gospodarcze dotyczące ustalenia do zwrotu należności z tytułu zawyżonego wynagrodzenia, a następnie jej umorzenia nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów, czym naruszono art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Decyzję nr OK.2122.8.2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r. oraz aneks do umowy pożyczki z dnia 29 grudnia 2022 r. podpisał p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), do zadań Wójta Gminy należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady. W myśl art. 53 ust. 1 powyższej ustawy o finansach publicznych oraz art. 60 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Opatów odpowiada Wójt Gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Opatów należały do p. Zbigniewa Kowalika – byłego Skarbnika Gminy Opatów. W dniu 23 lipca 2020 r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki zostały powierzone Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Opatów. Nadzór w tym zakresie należał do p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów. Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej umorzenia przedmiotowych należności nie zostały powierzone żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy Opatów.

W dniu 14 czerwca 2024 r. Rada Gminy Opatów podjęła uchwałę Nr 15/III/2024 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Opatów lub jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej oraz wskazania organu i osób uprawnionych do udzielania ulg (Dz. U. Woj. Śl. z dnia 20 czerwca 2024 r., poz. 4382).

Wniosek nr 4

Zapewnić udzielanie ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie lub podległym jednostkom, zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy Opatów, stosownie do art. 59 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Powierzyć obowiązki pracownikom Urzędu Gminy Opatów w zakresie stosowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych oraz przygotowywania decyzji i dokumentacji w przedmiotowym zakresie oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie udzielania ulg cywilnoprawnych stosownie do przepisu art. 59 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów w tym zakresie, z uwzględnieniem art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W 2021 r. zaniechano niezwłocznego wypłacenia p. Bogdanowi Sośniakowi – byłemu Wójtowi Gminy Opatów wyrównania wynagrodzenia w wysokości 37.160,00 zł brutto za okres sierpień-listopad 2021 r., wynikającego z uchwały Nr 195/XXXIV/2021 Rady Gminy Opatów z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Opatów, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w związku z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), art. 85 § 2 oraz art. 86 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), w związku z postanowieniami ówczesnie obowiązującego Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Opatowie, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 120.1.2.2014 Wójta Gminy Opatów z dnia 14 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu pracy Urzędu Gminy w Opatowie. Ww. uchwałą miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Opatów zostało ustalone z dniem 1 sierpnia 2021 r., stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.), w związku z art. 11 i art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834).*

Wyrównanie wynagrodzenia w wysokości 37.160,00 zł brutto wypłacono 10 stycznia 2022 r. na podstawie listy płac nr 1/1/2022 z dnia 10 stycznia 2022 r. W związku z późniejszą wypłatą ww. zobowiązań nie zostały zapłacone odsetki.

Ponadto, zobowiązanie z tytułu wyrównania wynagrodzenia nie zostało ujęte w księgach rachunkowych roku 2021 pod datą jego powstania, tj. podjęcia ww. uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Opatów. Powyższe zobowiązanie zostało ujęte w księgach roku 2022 na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na podstawie ww. listy płac w momencie zapłaty, tj. 10 stycznia 2022 r., czym naruszono art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

W konsekwencji ww. zobowiązanie nie zostało wykazane jako zobowiązanie wymagalne w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2021 r. W obowiązującej w Urzędzie Gminy Opatów polityce rachunkowości nie określono zasad prowadzenia kont w zakresie zobowiązań wymagalnych.

Listę płac nr 1/1/2022 sporządził w dniu 10 stycznia 2022 r. Inspektor ds. wynagrodzeń. Kontroli merytorycznej dokonał Inspektor ds. kadr. Wstępnej kontroli wydatku dokonała p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów. Listę płac zatwierdził do wypłaty p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów. Zadania w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów należały do pracowników Referatu Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów. Przygotowanie przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań Głównego Księgowego Urzędu Gminy Opatów.

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową ponosił p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów, stosownie do treści art. 53 ust. 1 ww. ustawy z o finansach publicznych.

Wniosek nr 6

Zapewnić terminową wypłatę wynagrodzenia Wójta Gminy Opatów, zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Opatów w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Opatów w związku z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.), a także art. 85 § 2 i art. 86 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) oraz postanowieniami obowiązującego w Urzędzie Gminy Opatów Regulaminu Pracy, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 7

Zapewnić ujmowanie zobowiązań wobec pracowników w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów w roku, którego one dotyczą, stosownie do wymogów art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- W latach 2020 - 2024 (do dnia kontroli) nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracowników Urzędu Gminy Opatów, co naruszało § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), a następnie § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło wypłaty nagród jubileuszowych dla 11 pracowników Urzędu Gminy Opatów po upływie od 12 do 86 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody.

Przyczyną niedochowania obowiązku niezwłocznej wypłaty nagród jubileuszowych było sporządzenie z opóźnieniem pism informujących o nabyciu przez pracownika prawa do nagrody przez komórkę ds. kadr, a także przyjęcie za dzień wypłaty nagrody jubileuszowej dzień wypłaty wynagrodzenia miesięcznego, który zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Opatów Regulaminem wynagradzania przypadał do dnia 27 każdego miesiąca.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie dokumentów do wypłaty i przekazanie ich do Referatu Finansowego był pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. kadr i bhp. Nadzór nad pracownikiem sprawowali: do 28 lipca 2021 r. p. Jerzy Szyja – były Sekretarz Gminy Opatów, a od 15 września 2021 r. p. Iwona Karkowska – Sekretarz Gminy Opatów. Sporządzanie list płac należało do Inspektora ds. wynagrodzeń w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali:

do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 8

Zapewnić wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Opatów zgodnie z § 8 ust. 1 i ust. 4 Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- W okresie od 19 lipca 2023 r. do 18 kwietnia 2024 r. zaniechano wypłaty pracownikowi wyrównania dodatku stażowego w wysokości 921,36 zł brutto, czym naruszono art. 38 ust. 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.). W dniu 19 lipca 2023 r. pracownik udokumentował prawo do dodatku stażowego w wysokości wynoszącej 12% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Łączny staż pracy pracownika wynosił zatem na ten dzień 12 lat 8 miesięcy i 24 dni. Pracownikowi, zatrudnionemu w Urzędzie Gminy Opatów od dnia 24 kwietnia 2023 r., wypłacano 12% dodatek za wieloletnią pracę od miesiąca lipca 2023 r., lecz nie wypłacono mu wyrównania dodatku stażowego za miesiące kwiecień (od dnia zatrudnienia) – czerwiec 2023 r.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących spraw pracowniczych wykonywał pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. kadr i bhp. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 28 lipca 2021 r. p. Jerzy Szyja – były Sekretarz Gminy Opatów, a od 15 września 2021 r. p. Iwona Karkowska – Sekretarz Gminy Opatów. Sporządzanie list płac należało do zadań Inspektora ds. wynagrodzeń w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

- W latach 2021-2024 (do 27 marca 2024 r.) pracownikom Urzędu Gminy Opatów pomniejszono proporcjonalnie dodatek za wieloletnią pracę za okres pobierania zasiłku chorobowego, czym naruszono § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), a następnie § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.). Powyższe wynikało z zapisu zawartego w zarządzeniu Nr 120.5.2023 Wójta Gminy Opatów z dnia 4 lipca 2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Opatów, zgodnie z którym „dodatek za wieloletnią pracę ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu za okres pobierania wynagrodzenia za czas choroby oraz za okres pobierania zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego” (§ 5 ust. 4 lit. b). Analogiczną regulację zawierały również poprzednio obowiązujące zarządzenia Nr: 120.1.11.2018 z dnia 1 lipca 2018 r., 120.25.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. (ze zm.) oraz 120.9.2021 z dnia 2 listopada 2021 r. ws. ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Opatów (§ 5 ust. 4 lit. b). Powyższe było niezgodne z art. 9 § 2 oraz art. 18 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Skutki finansowe pomniejszania ww. dodatków wobec 6 pracowników objętych próbą kontrolną wyniosły odpowiednio: 1.354,12 zł w 2021 r., 214,78 zł w 2022 r., 2.229,25 zł w 2023 r. i 123,18 zł w 2024 r.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących spraw pracowniczych wykonywał pracownik zatrudniony na samodzielny stanowisku ds. kadr i bhp. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 28 lipca 2021 r. p. Jerzy Szyja – były Sekretarz Gminy Opatów, a od 15 września 2021 r. p. Iwona Karkowska – Sekretarz Gminy Opatów. Sporządzanie list płac należało do zadań Inspektora ds. wynagrodzeń w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 9

Ustalić prawidłowe kwoty dodatków za wieloletnią pracę za lata 2021-2024 dla pracowników Urzędu Gminy Opatów za okres pobierania zasiłku chorobowego oraz dokonać rozliczeń z pracownikami z tego tytułu, mając na uwadze § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) w związku z art. 9 § 2, art. 18 § 2 oraz art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.)

Wniosek nr 10

Podjąć działania w sprawie zmiany obowiązującego w Urzędzie Gminy Opatów Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonego zarządzeniem Nr 120.5.2023 Wójta Gminy Opatów z dnia 4 lipca 2023 r. w zakresie pomniejszenia dodatku za wieloletnią pracę, celem zapewnienia jego zgodności z prawem, mając na uwadze § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) oraz art. 9 § 2 i art. 18 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe naliczenie i wypłatę pracownikom Urzędu Gminy Opatów dodatku za wieloletnią pracę, z uwzględnieniem wymogów art. 38 ust. 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

- W 2021 r. trzem pracownikom Urzędu Gminy Opatów wypłacono odprawy w związku z planowanym przejściem na emeryturę jeden lub dwa dni przed ustaniem stosunku pracy, czym naruszono art. 44 ust. 2 i 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło byłego Sekretarza Gminy Opatów oraz dwóch innych pracowników Urzędu Gminy Opatów, którym wypłacono odprawy w związku z planowanym przejściem na emeryturę odpowiednio dwa lub jeden dzień przed ustaniem stosunku pracy.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracowników Urzędu Gminy w Opatowie, przyczyną nieprawidłowości było błędne przyjęcie za dzień wypłaty odprawy emerytalnej dnia wypłaty wynagrodzenia, które zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Opatów Regulaminem wynagradzania następowało do dnia 27 każdego miesiąca.

Sporządzanie list płac należało do zadań Inspektora ds. wynagrodzeń w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie prawidłowego wypłacania odpraw w związku z planowanym przejściem pracowników na emeryturę, mając na uwadze § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie zaciągania i realizacji zobowiązań:

- *W 2020 r. zaciągnięto długoterminową pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty tej pożyczki, czym naruszono art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło pożyczki w kwocie 347.740,00 zł, zaciągniętej umową Nr 172/2020/333/GW/zw/P z dnia 27 lipca 2020 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa stacji wodociągowej, ul. Słoneczna wraz z budową wodociągu, ul. Zakrzewka w miejscowości Waleńców”.*

Umowa pożyczki została podpisana 27 lipca 2020 r., natomiast pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wyraził uchwałą Nr 4200/VI/151/2020 z dnia 20 października 2020 r.

W powyższym przypadku nie znajdował zastosowania art. 15zo ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2020 r. poz. 568), zgodnie z którym w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i związanego z tym ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań, o których mowa w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie wymaga uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązań, o ile zobowiązania te były przewidziane w prognozie kwoty długu i jednostka uzyskała pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o tej prognozie – do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii. W uchwale Nr 74/XIV/2019 Rady Gminy Opatów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Opatów na 2020 rok zaplanowano deficyt w wysokości 225.171,59 zł oraz określono, że zostanie on sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w wysokości 225.171,59 zł.

Umowę 172/2020/333/GW/zw/P z dnia 27 lipca 2020 r. podpisał p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów, przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Kowalika – byłego Skarbnika Gminy Opatów.

Zadania w zakresie przygotowywania projektów uchwał dotyczących budżetu Gminy Opatów oraz dokumentacji dotyczącej zaciągania zobowiązań do 28 lipca 2020 r. wykonywał p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 12

Zapewnić zaciąganie zobowiązań wynikających z umów pożyczek po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach 2020 - do 25 lutego 2021 r. zaniechano terminowego zwrotu wadium w kwocie 5.000,00 zł wniesionego przez wykonawcę w przetargu na „Dostawę i montaż kotłów na biomasę wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Opatów w formule „zaprojektuj i wybuduj”, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.
Powyższym naruszono art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zgodnie z którym wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego nr ZPU 271.2.2020 została zawarta 5 marca 2020 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 280000178520 z dnia 05.03.2020 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaniechanie przekazania informacji do Referatu Finansowego dotyczącej zwrotu wadium dla wybranego wykonawcy przez Przewodniczącą Komisji Przetargowej – Inspektora ds. projektów unijnych, rozwoju gminy i zamówień publicznych, co było niezgodne z § 11 ust. 13 pkt b instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Opatów wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.2.2020 Wójta Gminy w Opatowie z dnia 21 stycznia 2020 r.

Zobowiązania z tytułu niezwróconego w terminie wadium w kwocie 5.000,00 zł były wymagalne w okresie od 31 marca 2020 r. (tj. na dzień sporządzenia kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań) do 24 lutego 2021 r.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów (ani w nieprawidłowo prowadzonej ewidencji w organie) przedmiotowe zobowiązania nie zostały ujęte jako wymagalne, w polityce rachunkowości nie został opisany sposób ujmowania zobowiązań wymagalnych w ewidencji księgowej.

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1, art. 8, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Skutkiem tego zobowiązania nie zostały wykazane jako wymagalne w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2020 r. w poz. E4. „wymagalne zobowiązania”.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki - urzędu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie wykonywali: do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów a następnie p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 13

Uzupełnić procedury wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Opatów o opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 8 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie:

- terminowego zwrotu wadium, stosownie do art. 98 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.),
- przekazywania informacji do Referatu Finansowego o upływie terminu zwrotu wadium w celu prawidłowego ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych w księgach rachunkowych Urzędu oraz rzetelnego prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-Z

o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz § 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) i § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2022 r. zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów należności w łącznej kwocie 26.298,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości, której cena została rozłożona na raty przypadające do spłaty w latach 2023 - 2031.*

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 917 z późn. zm.), a ponadto zasady funkcjonowania kont 221 i 226 ustalone 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 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ww. ustawy o rachunkowości, a także zasady funkcjonowania tych kont ustalone w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Opatów przyjętym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Powyższe dotyczyło należności wynikającej ze sprzedaży aktem notarialnym Rep. A Nr 541/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. nieruchomości na rzecz jej użytkownika wieczystego za cenę 29.220,00 zł, której płatność została rozłożona na 10 równych oprocentowanych rat, płatnych po 2.922,00 zł rocznie, w tym pierwsza rata została wniesiona przed zawarciem aktu notarialnego.

Należność przypadająca do spłaty w ratach w latach 2023 - 2031 nie została ujęta w ewidencji żadnego konta rozrachunkowego. Mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 221 oraz konta 226 określone w ww. rozporządzeniu w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ww. ustawy o rachunkowości, należność przypadająca do spłaty w latach 2024 - 2031 w kwocie 26.298,00 zł, stanowiła należność długoterminową podlegającą ujęciu w ewidencji konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, natomiast należność przypadająca do spłaty w roku 2023 podlegała ujęciu w ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Nabywca nieruchomości uregulował pozostałą do spłaty cenę nieruchomości w całości w roku 2023.

Skutkiem powyższego długoterminowe należności z tego tytułu nie zostały również wykazane w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych odpowiednio za I, II, III i IV kwartał roku 2022.

Ewidencjonowanie należności w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie prawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu długoterminowych należności budżetowych zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 221 i 226 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c, art. 20 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz 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 latach 2020 - 2023 dokonywano pomniejszenia wydatków o wartość podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu i zwracanego przez Urząd Skarbowy w łącznej kwocie 748.048,08 zł, poprzez ujmowanie wartości tego podatku po stronie Wn w ewidencji konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, pomimo braku ustalenia takiej zasady wykonania budżetu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem art. 212 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

W podjętych uchwałach Rady Gminy Opatów: Nr 74/XIV/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Opatów na 2020 rok, Nr 137/XXIV/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Opatów na 2021 rok, Nr 204/XXXV/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Opatów na 2022 rok, Nr 270/XLVIII/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Opatów na 2023 rok (ze zm.), nie ustalono możliwości pomniejszenia wydatków budżetowych w trakcie roku budżetowego

W polityce rachunkowości Urzędu Gminy Opatów wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Wójta Gminy Opatów nie zostały zawarte zapisy dotyczące wznawiania wydatków w trakcie roku budżetowego.

Zadania w zakresie organizacji i prowadzenia rachunkowości należały do p. Zbigniewa Kowalik – byłego Skarbnika Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. do p. Martynty Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów.

Wniosek nr 16

Zapewnić ujmowanie wydatków budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Opatów zgodnie z postanowieniami uchwał Rady Gminy Opatów, mając na uwadze art. 212 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2020 - 2024 (do 31 marca 2024 r.), zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadła wnoszone w formie pieniężnej były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu na kontach: 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” w księgach rachunkowych organu – Gminy Opatów, zamiast w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy Opatów. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania tych kont zawarte w załącznikach nr 2 i 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 zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r.

Powyższe sumy depozytowe wykazano w bilansach z wykonania budżetu Gminy Opatów w latach 2020 - 2023.

Od 1 kwietnia 2024 r. została zaprowadzona ewidencja depozytów do kont: 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” w księgach jednostki – Urzędu Gminy Opatów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów a od 29 lipca 2020 r. p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Opatów zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadium wniesionych w formie pieniężnej, stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz wymogów 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 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 latach 2020 - 2024 (do dnia zakończenia kontroli), nieprawidłowo ustalono zasady rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT w budżecie (organie) Gminy Opatów z naruszeniem zasady kasowej wynikającej z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz § 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. poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe polegało na dokonywaniu przypisów z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego od jednostek organizacyjnych w ewidencji księgowej budżetu (organu) na podstawie dokumentu PK sporządzanego na podstawie deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych Gminy Opatów za pośrednictwem konta 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”. Ww. operacje nie dotyczyły faktycznego przepływu środków pieniężnych z tego tytułu, brak było ich kasowego wykonania.

W przypadku VAT należnego w ślad za dokonany przypisem ujmowano w budżecie wpływ środków pieniężnych od jednostek organizacyjnych.

Skutkiem ustalenia powyżej opisanych zasad centralizacji VAT w księgach organu – Gminy Opatów w latach 2020-2023 na koncie 226-2 – „Urząd Gminy” widniało saldo po stronie Ma w następujących

kwotach: 25.435,11 zł wg stanu na 31.12.2020 r., 76.621,05 zł wg stanu na 31.12.2021 r., 138.198,70 zł wg stanu na 31.12.2022 r., 1.820.398,15 zł wg stanu na 31.12.2023 r.

Powyższym naruszono zasadę finansowania brutto wyrażoną w art. 11 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą nie jest możliwe ustalenie zobowiązania budżetu wobec jednostki – Urzędu Gminy Opatów.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Martynę Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów, saldo Ma na koncie 226 oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Zadania w zakresie organizacji i prowadzenia rachunkowości należały do p. Zbigniewa Kowalik – byłego Skarbnika Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. do p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów.

Wniosek nr 18

Zaprzestać dokonywania rozliczeń w budżecie w sposób naruszający zasadę kasową oraz ustalić w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących rozliczeń scentralizowanego VAT bez naruszenia zasady kasowej, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lit. b 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 zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową w tym zakresie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w powyższym rozporządzeniu.

- *W latach 2020 - 2024 (do dnia kontroli) w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” widniało nierealne saldo w wysokości 3.000,00 zł stanowiące saldo bilansu otwarcia z lat poprzednich. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 140 określone 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.*

W konsekwencji w bilansach z wykonania budżetu Gminy Opatów sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia: 2020 r., 2021 r., 2022 r. i 2023 r., zawyżono dane wykazane w pozycji I.1.1.1 „Środki pieniężne budżetu”.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracowników Urzędu Gminy Opatów, w związku z brakiem dokumentów archiwalnych nie można było ustalić, co składało się na kwotę 3.000,00 zł.

Powyższe świadczą również o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 140 wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2023 r. Weryfikacji sald kont organu, w tym salda konta 140 wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., dokonywali członkowie komisji inwentaryzacyjnej, powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Opatów.

Protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald podpisała osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową urzędu, tj. Główny Księgowy Urzędu Gminy Opatów.

W Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, nie wskazano osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu oraz przygotowywanie danych do bilansów i sporządzenie bilansu za lata 2020 - 2023 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór nad całokształtem prac związanych z rachunkowością i księgowością organu wykonywali: do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Opatów sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., 31 grudnia 2023 r. podpisali: p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów oraz p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 19

Zweryfikować saldo konta 140 poprzez porównanie salda konta z dokumentami stanowiącymi podstawę księgowania operacji gospodarczych na tym koncie, stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i rozliczyć środki pozostające na dzień 31 grudnia 2023 r. na koncie 140 w ewidencji księgowej budżetu oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji konta organu 140 – „Środki pieniężne w drodze” oraz sporządzania bilansu z wykonania budżetu Gminy Opatów, z uwzględnieniem art. 3 ust. 1 pkt 22 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 i § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz zakładowego planu kont, wprowadzonego zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Wójta Gminy Opatów w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, 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 latach 2020 - 2024 (do dnia kontroli), w ewidencji księgowej budżetu (organu) kont 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontami: 260 „Zobowiązania finansowe” i 134 „Kredyty bankowe” zaniechano ewidencjonowania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania kont 134, 260 i 909 zawarte 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 tożsame zapisy zawarte

w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Opatów Nr 120.1.20.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji były ujmowane wyłącznie w ewidencji księgowej jednostki w momencie zapłaty na koncie 751 „Koszty finansowe” w korespondencji z kontem 130.

Ponadto, zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Opatów (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych, co było niezgodne zasadami funkcjonowania ww. konta 999 określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia oraz zakładowego planu kont.

W konsekwencji w bilansach z wykonania budżetu Gminy Opatów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie wykazywano odsetek od kredytów i pożyczek oraz obligacji w aktywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w pasywach w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe”.

W wyjaśnieniach udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Opatów błędnie wskazano, że w urzędzie gminy nie występowały odsetki, które byłyby kosztem finansowym okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłego okresu.

Należy zauważyć, że jednostka posiadała do spłaty długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczki (spłata w latach 2022-2027), kredytu (spłata w latach 2027 - 2028, odsetki płatne w latach 2020-2028) oraz obligacji (wykup w latach 2020-2032).

Wydatki z tytułu odsetek wyniosły 187.086,90 zł w roku 2020, 114.063,46 zł w roku 2021, 461.394,68 zł w roku 2022 i 600.365,97 zł w roku 2023.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu oraz sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Opatów należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór nad całokształtem prac związanych z rachunkowością i księgowością organu wykonywali: do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 20

Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej budżetu (organu) odsetek od zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji oraz prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia gminy (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych, stosownie do zasad funkcjonowania kont: 134, 260, 909 i 999 zawartych w rozporządzeniu 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 zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, 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 kwartalnych jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., IV kwartału 2021 r., IV kwartału 2022 r. oraz IV kwartału 2023 r. w wierszu „depozyty na żądanie” wykazywano dane stanowiące stan środków na rachunku budżetu, tj. saldo syntetycznego konta 133 w ewidencji budżetu (organu) pomniejszane o utworzone lokaty długoterminowe, bez potrącania zarówno niewykorzystanych do końca danego roku dotacji, zwróconych dysponentowi do 31 stycznia roku następnego, jak i oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego oraz bez dodania środków otrzymanych od urzędów skarbowych, przekazanych w styczniu za grudzień i udziałów w PIT otrzymanych w styczniu za grudzień. Powyższe naruszało postanowienia § 13 ust. 1 pkt 4 w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), a następnie § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a 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.) oraz § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

W wyniku powyższego, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału lat 2020-2024, w wierszu A.N3.2 depozyty na żądanie, wykazano:

- wg stanu na koniec 2020 r. kwotę 1.221.673,95 zł zamiast kwoty 581.428,86 zł (różnica 640.245,09 zł),
- wg stanu na koniec 2021 r. kwotę 5.673.297,35 zł zamiast kwoty 5.142.923,34 zł (różnica: 530.374,01 zł),
- wg stanu na koniec 2022 r. kwotę 4.157.330,91 zł, zamiast kwoty 3.249.912,99 zł (różnica: 907.417,92 zł)
- wg stanu na koniec 2023 r. kwotę 5.055.660,57 zł, zamiast kwoty 4.051.932,35 zł (różnica: 1.003.728,22 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracowników Urzędu Gminy Opatów, przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie.

W trakcie kontroli sporządzono korektę kwartalnego jednostkowego i zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych oraz sporządzenia sprawozdania Rb-N należały do p. Martynty Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów.

Sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału lat 2020-2023 i korektę sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. podpisali: p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów i p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 12 ust. 8, § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 ust. 9 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 2023 r. poz. 652) oraz § 10 ust. 4 ww. 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach 2020-2023 zrealizowane przez jednostki organizacyjne dochody budżetowe były ujmowane w księgach organu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” oraz zrealizowane wydatki budżetowe na koncie 223 w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” w wysokości wynikającej z jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za miesiące kończące kwartał danego roku zamiast z jednostkowych sprawozdań sporządzonych za poszczególne miesiące danego roku.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania tych kont zawarte w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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. poz. 1911) oraz zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r.

Zgodnie z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. i przyjętą w Urzędzie Gminy Opatów polityką rachunkowości - okresem sprawozdawczym dla dochodów i wydatków są poszczególne miesiące.

Od 2024 r. ww. księgowania prowadzone są w okresach miesięcznych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy zostały powierzone przez Wójta Gminy Opatów w dniu 29 lipca 2020 r. p. Martynie Drzazga-Soboniak – Skarbnikowi Gminy Opatów.

Wniosek nr 22

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej organu - budżetu Gminy Opatów dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do zasad funkcjonowania kont 222, 223, 901 i 902 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 dla Urzędu Gminy Opatów przyjętym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2023 na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zaniechano ujęcia wszystkich zmian planu finansowego wydatków dokonywanych na podstawie uchwał Rady Gminy Opatów i decyzji Wójta Gminy, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz postanowienia polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego Urzędu Gminy Opatów i p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów, zmiany planu na koncie 980 nie zostały zaksięgowane przez przeoczenie.

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/5/4/20 z dnia 25 czerwca 2020 r.

Zadania w zakresie wprowadzania zmian planu finansowego i prowadzenia ewidencji na koncie 980 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie wykonywali p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 23

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji pozabilansowej planu finansowego, 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) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Opatów przyjętym zarządzeniem Nr 120.1.20.2018 Wójta Gminy Opatów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, 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 rozliczeń z zakładem budżetowym:

- W latach 2020 - 2023 dokonano zwrotu środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług do zakładu budżetowego w łącznej kwocie 193.980,60 zł, pomimo że Rada Gminy Opatów nie podjęła uchwały w sprawie zasad ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków finansowych.
Powyższym naruszono art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów, powyższe było kontynuacją działań ustalonych zarządzeniem Nr 0050.41.2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Gminie Opatów i jej jednostkach i zakładach budżetowych.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), zadania w zakresie przygotowania projektów uchwał rady gminy należały do Wójta Gminy.

W trakcie kontroli w dniu 4 kwietnia 2024 r. Rada Gminy Opatów podjęła uchwałę Nr 369/LXX/2024 w sprawie zasad ustalania i przekazywania z budżetu gminy środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z samorządowym zakładem budżetowym.

Wniosek nr 24

Dokonywać zwrotu środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług do samorządowego zakładu budżetowego na podstawie uchwały Nr 369/LXX/2024 Rady Gminy Opatów z dnia 4 kwietnia 2024 r. w sprawie zasad ustalania i przekazywania z budżetu gminy środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z samorządowym zakładem budżetowym, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2020 - 2024 (do dnia zakończenia kontroli), nie ustalono w pisemnej formie szczególności rozliczenia dotacji przedmiotowej przekazywanej z budżetu Gminy Opatów zakładowi budżetowemu, tj. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Opatowie, co było niezgodne z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718).*

W dniu 23 maja 2024 r. zarządzeniem Nr 0050.47.2024 Wójta Gminy Opatów w sprawie określenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Opatów dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Opatowie, ustalono sposób rozliczania dotacji udzielanych zakładowi.

Obowiązek ustalenia powyższej szczególności rozliczenia dotacji spoczywał, zgodnie ze wskazanym powyżej § 45 ust. 2 rozporządzenia, na p. Bogdanie Sośniaku – byłym Wójcie Gminy Opatów. Nadzór nad prawidłową realizacją budżetu oraz organizacją rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi należał od 29 lipca 2020 r. do p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów, a poprzednio do p. Zbigniewa Kowalik – byłego Skarbnika Gminy Opatów.

Za całość gospodarki finansowej odpowiadał kierownik jednostki, p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Opatowie – zakładu budżetowego Gminy Opatów, czym naruszono art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Opatowie dysponuje mieniem komunalnym na podstawie uchwały Rady Gminy Opatów Nr 158/XXXIII/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie powołania zakładu budżetowego.

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem nieruchomości do oddania w trwały zarząd należało do Referenta zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. geodezji, rolnictwa, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 25

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach pozostających we władaniu zakładu budżetowego Gminy Opatów, stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2020 - 2024 (do 29 kwietnia), nieprawidłowo zorganizowano bankową obsługę budżetu Gminy Opatów, tj. z naruszeniem art. 264 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na objęciu umową obsługi bankowej instytucji kultury Gminy Opatów, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatowie. Ponadto, umową ramową był objęty Związek Nauczycielstwa Polskiego zrzeszający nauczycieli z terenu Gminy Opatów.

Bankowa obsługa budżetu gminy wykonywana przez bank powinna dotyczyć budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wszystkich objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych. Samorządowe instytucje kultury oraz Związek Nauczycielstwa Polskiego posiadają odrębną osobowość prawną i nie są objęte budżetem gminy.

Ze strony Gminy Opatów umowę na obsługę bankową z dnia 29 marca 2019 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Krzepicach na okres od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2022 r. podpisał p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów, przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Kowalika – byłego Skarbnika Gminy Opatów. Następnie umowę z dnia 29 marca 2022 r. zawartą na okres od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2025 r. również podpisał p. Bogdan Sośniak – były Wójt Gminy Opatów, przy kontrasygnacie p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów.

W dniu 30 kwietnia 2024 r. został zawarty aneks do ww. umowy z dnia 29 marca 2022 r., na podstawie którego bankowa obsługa budżetu dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wszystkich objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych.

- *W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, nieprawidłowo sporządzano raporty kasowe, tj. niezgodnie z Instrukcją kasową wprowadzoną zarządzeniem Nr 120.3.2020 Wójta Gminy Opatów z dnia 21 stycznia 2020 r. W raportach kasowych ujmowano bezpodstawnie operacje bezgotówkowe dotyczące podatków i opłat dokonywanych za pomocą kart płatniczych. Powyższa Instrukcja kasowa dotyczyła przepływu gotówki w kasie, udokumentowania operacji kasowych – wpłat gotówkowych, wypłat. Raport kasowy odzwierciedla stan gotówki w kasie. Nie ujmuje się w nim zapłaty dokonanej za pośrednictwem karty płatniczej na rachunek bankowy kontrahenta ani zapłaty dokonanej kartą płatniczą przez kontrahenta na rachunek bankowy jednostki, gdyż operacje te nie wpływają na stan środków pieniężnych w kasie jednostki, lecz na stan środków pieniężnych na jej rachunku bankowym. Operacje bezgotówkowe dotyczące podatków i opłat dokonywanych za pomocą kart płatniczych ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu na kontach: 141, 221.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów, p. Martyny Drzazga-Soboniak – Skarbnika Gminy Opatów i Głównego Księgowego Urzędu Gminy Opatów, po dostosowaniu przez dostawcę oprogramowania od dnia 17 kwietnia 2024 r. w systemie Districtus – Kasa Urzędu - został

wprowadzony odrębny raport dla operacji bezgotówkowych, który uwzględnia tylko płatności kartą płatniczą. Tym samym z raportu kasowego zostały usunięte operacje bezgotówkowe.

Zadania w zakresie sporządzania raportów kasowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do 28 lipca 2020 r. p. Zbigniew Kowalik – były Skarbnik Gminy Opatów, a od 29 lipca 2020 r. p. Martyna Drzazga-Soboniak – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 26

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego sporządzania raportów kasowych, stosownie do postanowień Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.3.2020 Wójta Gminy Opatów z dnia 21 stycznia 2020 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 2023 r., poz. 1270 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej