



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 4 sierpnia 2021 r.

Znak: WK-610/8/4/21

Pan
Adam Duczmal
Wójt Gminy
Bojszowy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 25 lutego 2021 r. do dnia 14 maja 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Bojszowy** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 14 maja 2021 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 czerwca 2021 r. przez Wójta Gminy Bojszowy oraz Skarbnika Gminy Bojszowy, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2019 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Przebudowa układu komunikacyjnego wraz z budową gminnego parkingu i drogi dojazdowej, będącej połączeniem z drogą powiatową 5901S ul. Gaikową w Bojszowach” w trybie przetargu nieograniczonego, w którym:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nieprawidłowo wskazano, że wykonawca, który złoży ofertę najwyższej ocenioną będzie zobowiązany do złożenia w wyznaczonym terminie - aktualnych na dzień złożenia oferty - oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zamiast na dzień złożenia tych oświadczeń i dokumentów.*

Zamawiający realizował to postępowanie z uwzględnieniem art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający najpierw dokonuje oceny ofert a następnie bada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu (sekcja II i VI specyfikacji oraz

punkt IV.2.3. ogłoszenia). Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 (warunki udziału w postępowaniu, brak podstaw wykluczenia z postępowania).

W postępowaniu zamawiający prawidłowo wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia w trybie art. 26 ust. 2 ww. Prawo zamówień publicznych dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. wykazu wykonanych robót budowlanych oraz wykazu wykaz osób, które będą skierowane przez wykonawcę do realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami.

Powyższe postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz zapisy ogłoszenia o zamówieniu mogły doprowadzić do sytuacji, w której złożone przez wykonawcę oświadczenia i dokumenty były aktualne na dzień złożenia ofert (zgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia i treścią ogłoszenia o zamówieniu), ale nie były już aktualne na dzień ich złożenia (naruszając przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych). Oświadczenia lub dokumenty powinny potwierdzać, że stan faktyczny jest taki, o jakim zaświadcza dokument aktualnie, a ponadto że ten stan, o którym zaświadcza dane oświadczenie lub dokument, nie uległ zmianie od dnia składania ofert.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, zapis w specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowił oczywistą omyłkę pisarską, a zamawiający aktualność w przedmiotowym postępowaniu weryfikował na dzień ich złożenia.

- zamawiający zaniechał zwrócenia się do wybranego w postępowaniu wykonawcy o złożenie wyjaśnień (bądź uzupełnienie dokumentów) dotyczących wymaganego 3 letniego doświadczenia (w ramach warunku udziału w postępowaniu) osoby wskazanej przez wykonawcę, która miała pełnić funkcję kierownika robót i posiadającej uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, pomimo że złożony przez wykonawcę „wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia” oraz dołączona do wykazu kopia decyzji nadającej ww. osobie uprawnienia budowlane nie potwierdzały, że wykonawca spełnia warunek „dysponowania 1 (jedną) osobą, która będzie pełniła funkcje kierownika budowy, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności drogowej bez ograniczeń oraz co najmniej 3 letnie doświadczenie w w/w zakresie”.

Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do których, jeżeli wykonawca złożył oświadczenia lub dokumenty dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu, które budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do złożenia dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu; zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów.

W powyższym postępowaniu, wykonawca który złożył ofertę najwyższej ocenioną, na potwierdzenie postawionego przez zamawiającego warunku udziału w postępowaniu w zakresie kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów, złożył „wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia”, w którym wskazał jako kierownika robót osobę, posiadającą

uprawnienia budowlane – do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych – od dnia 18 grudnia 2017 r. Tym samym osoba ta nie spełniała wymagania zamawiającego, tj. nie posiadała 3 letniego doświadczenia.

Powyższe było wymagane postanowieniami rozdziału V pkt 1.2.1 lit. c specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz zapisami sekcji III pkt 1.1 lit. c ogłoszenia o zamówieniu.

W myśl art. 7 ust. 3 tej samej ustawy Prawo zamówień publicznych, zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, dokumenty złożone 8 października 2019 r. przez wylonionego w przetargu wykonawcę w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu opisanych w pkt 1.2.1. lit. c rozdz. V specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie potwierdzają wymaganego doświadczenia dla kierownika robót z uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, niemniej jednak pozostałe osoby wskazane w dołączonym wykazie spełniają wskazane warunki udziału w postępowaniu.

Czynności związane z przygotowaniem opisu warunków udziału w postępowaniu oraz przeprowadzenie analizy i ocena ofert, a także wzywianie wykonawców do złożenia dokumentów i udzielenia wyjaśnień, należały do członków Komisji Przetargowej.

Nadzór w powyższym zakresie należał do kierownika zamawiającego p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy.

– *W 2020 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Modernizacja energetyczna budynku Szkoły Podstawowej w Międzyrzeczu – etap II” w trybie przetargu nieograniczonego, w którym:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nieprawidłowo wskazano, że wykonawca, który złoży ofertę najwyższej ocenioną będzie zobowiązany do złożenia w wyznaczonym terminie – aktualnych na dzień złożenia oferty – oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zamiast na dzień złożenia tych oświadczeń i dokumentów.*

Zamawiający realizował to postępowanie z uwzględnieniem art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający najpierw dokonuje oceny ofert a następnie bada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu (punkt 6 specyfikacji). Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 (warunki udziału w postępowaniu, brak podstaw wykluczenia z postępowania).

Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, bez wezwania zamawiającego złożył w dniu składania ofert wymagane przez zamawiającego dokumenty potwierdzające

spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. wykaz wykonanych robót budowlanych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, zapis w specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowił oczywistą omyłkę pisarską, a zamawiający aktualność w przedmiotowym postępowaniu weryfikował na dzień ich złożenia.

- *w informacji z otwarcia ofert opublikowanej w dniu 29 czerwca 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bojszowy podano błędne, niezgodne ze stanem rzeczywistym, informacje dotyczące dnia otwarcia ofert oraz terminu wykonania zamówienia.*

Zgodnie z art. 86 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, otwarcie ofert jest jawne i następuje bezpośrednio po upływie terminu do ich składania, z tym że dzień, w którym upływa termin składania ofert, jest dniem ich otwarcia, a niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia.

W przedmiotowym postępowaniu, w informacji z otwarcia ofert podano, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 czerwca 2020 r., podczas gdy otwarcie ofert miało miejsce w dniu 29 czerwca 2020 r., a jako termin wykonania zamówienia wskazano dzień 31 sierpnia 2020 r., podczas gdy w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia i wzorze umowy określono termin zakończenia robót do 30 września 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, błędne dane w informacji z otwarcia ofert były oczywistymi omyłkami pisarskimi.

Czynności związane z przygotowaniem opisu warunków udziału w postępowaniu i przygotowaniem informacji z otwarcia ofert wykonywała niezatrudniona obecnie w Urzędzie Gminy Kierownik ówczesnego Referatu Rozwoju i Zamówień Publicznych – Sekretarz Komisji Przetargowej.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie:

- wzywania wykonawców do poprawienia lub uzupełnienia złożonych przez nich podmiotowych środków dowodowych – w przypadku gdy są one niekompletne lub zawierają błędy, bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych podmiotowych środków dowodowych, stosownie do art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.)
- żądania – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu – od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, złożenia podmiotowych środków dowodowych (służących potwierdzeniu spełniania warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego) aktualnych na dzień ich złożenia, w myśl art. 274 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- podawania na stronie internetowej prowadzonego postępowania, niezwłocznie po otwarciu ofert, informacji zgodnych ze stanem rzeczywistym, stosownie do art. 222 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

– W latach 2017 - 2020 przeprowadzono postępowania na sprzedaż nieruchomości w trybie przetargów ustnych nieograniczonych, w których:

- w postępowaniu na sprzedaż działki nr 259/128 o pow. 292 m² zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia (m.in. do sprzedaży), wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu, a informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W aktach sprawy znajdował się wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczący działki nr 194/128, tj. działki pierwotnej, z podziału której powstała m.in. działka nr 259/128. W powyższym wykazie podano, że do sprzedaży przeznaczono działkę nr 194/128 o pow. 6.380 m², a cena tej nieruchomości wynosiła 415.000,00 zł netto. Zatem ww. wykaz dotyczył działki o innym oznaczeniu geodezyjnym (nr działki), innej powierzchni i innej cenie. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, m.in. działki nr 194/128, stanowił załącznik do zarządzenia Nr 120/22/2015 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 20 lipca 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przy sprzedaży działki nr 259/128 opublikowano wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przygotowany dla działki nr 194/128.

Wykorzystanie sporządzonego dla działki nr 194/128 wykazu nieruchomości w postępowaniu prowadzonym w celu sprzedaży działki 259/128 uchybiało przepisom art. 35 ust. 2 pkt 1, pkt 2, pkt 6 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie bowiem do tego przepisu, w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia (m.in. sprzedaży), określa się odpowiednio oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, powierzchnię nieruchomości, cenę nieruchomości. Wszystkie ww. elementy były inne dla działki nr 259/128 oraz inne dla działki nr 194/128.

- w ogłoszeniach o II i III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych nie podano informacji o terminach przeprowadzania poprzednich przetargów, czym naruszono art. 38 ust. 2 (zdanie drugie) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. przepisem, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Powyższe stwierdzono w przypadku:

✓ ogłoszeń publikowanych w celu sprzedaży działki nr 1881/507, tj.:

- w ogłoszeniu z dnia 20 lutego 2018 r. o II przetargu nie podano terminu przeprowadzenia I przetargu (28 grudnia 2017 r.),
- w ogłoszeniu z dnia 30 kwietnia 2018 r. o III przetargu nie podano terminów przeprowadzenia I przetargu i II przetargu (odpowiednio – 28 grudnia 2017 r. i 27 marca 2018 r.),

- ✓ ogłoszenia z dnia 12 września 2018 r. o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 483/104, w którym nie podano terminu przeprowadzenia I przetargu (2 sierpnia 2018 r.),
- ✓ ogłoszenia z dnia 16 lipca 2019 r. o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 871/30, w którym nie podano terminu przeprowadzenia I przetargu (15 maja 2019 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników jednostki, przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za przygotowanie projektów ogłoszeń.

- w postępowaniach przetargowych na sprzedaż nieruchomości gminnych nie dotrzymano 21 dniowego terminu przewidzianego na zawiadomienie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było niezgodne z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.). W myśl przywołanego przepisu, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Powyższe stwierdzono w przypadku sprzedaży:

- działki nr 1881/507 – przetarg rozstrzygnięto 12 czerwca 2018 r., zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy doręczono 5 lipca 2018 r.,
- działki nr 871/30 – przetarg rozstrzygnięto 28 sierpnia 2019 r., zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy doręczono 30 września 2019 r.,
- działki nr 900/166 – przetarg rozstrzygnięto 2 października 2019 r., zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy doręczono 4 stycznia 2020 r.

Ponadto, w postępowaniach przetargowych na sprzedaż działek o numerach 483/104 i 871/30 wyznaczono termin zawarcia umowy krótszy niż 7 dni licząc od dnia doręczenia osobom ustalonym jako nabywcy nieruchomości zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy, tj.:

- w przypadku działki nr 483/104 – zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, skierowane do siedmiu współnabywców ww. nieruchomości, zostały im doręczone w dniu 26 października 2018 r., a termin zawarcia umowy wyznaczono na dzień 30 października 2018 r. (czwarty dzień od doręczenia zawiadomień),
- w przypadku działki nr 871/30 – zawiadomienie zostało doręczone w dniu 30 września 2019 r., a termin zawarcia umowy wyznaczono na dzień 2 października 2019 r. (drugi dzień od doręczenia zawiadomienia).

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wyliczenie terminów przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie.

Zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży działek o numerach 483/104, 871/30 i 900/166 zostały podpisane przez p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy, natomiast zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży działki nr 1881/507 zostało podpisane z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy Bojszowy. Prowadzenie spraw związanych z gruntami komunalnymi, w tym zbycia, należało do pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji, Nieruchomości i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Zapewnić sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości faktycznie przeznaczonych do zbycia, z uwzględnieniem rzeczywistych danych dotyczących oznaczenia geodezyjnego, powierzchni i ceny, o których mowa w przepisach art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji, Nieruchomości i Rolnictwa w zakresie:

- podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzania poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 (zdanie drugie) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.),
- zawiadamiania w ustawowym terminie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, a także wyznaczania terminu zawarcia umowy nie krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia tych zawiadomień, stosownie do art. 41 ust. 1 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2174 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy w latach 2017 - 2021 nie został sporządzony plan, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, a ponadto nie wydawano pracownikom Urzędu Gminy polecenia sporządzenia takiego planu.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ww. ustawy, w kadencji 2014 - 2018 był p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy Bojszowy, a w obecnej kadencji 2018 - 2023 p. Adam Duczmal – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 4

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.).

– W latach 2019 - 2021 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co było wymagane przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu, właściwy organ zobowiązany był sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W myśl ww. art. 35 ust. 1, wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu, a informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Powyższe dotyczyło:

- oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej o pow. 300 m² (stanowiącej część działki nr 826/3) na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2024 r., na podstawie umowy Nr 5/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. oraz oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 6.126 m² (stanowiącej działki o numerach 163/10 i 229/11) na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., na podstawie umowy Nr 15/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r.

Przed zawarciem ww. umów dzierżawy Rada Gminy Bojszowy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów – odpowiednio w uchwale Nr IX/55/2019 z dnia 20 maja 2019 r. i w uchwale Nr XVII/108/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. Załącznikami do ww. uchwał były „Wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na okres powyżej 3 lat w trybie bezprzetargowym”, w którym określono nieruchomości objęte zgodą Rady Gminy poprzez podanie informacji o numerach ewidencyjnych działek, powierzchni tych działek oraz ich położeniu (obręb i karta mapy). Wykazy te nie były sporządzone i zatwierdzone przez właściwy organ (organ wykonawczy gminy), nie zostały opublikowane stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz nie zawierały wszystkich wymaganych elementów wymienionych w art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy, przyczyną braku sporządzenia wykazów była błędna interpretacja przez pracownika merytorycznego art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej o pow. 2.100 m² (stanowiącej działkę nr 2043/538), na podstawie umowy Nr 4/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. z okresem obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – zawartej po wygaśnięciu umowy Nr 9/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

- oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej o pow. 2.160 m² (stanowiącej działkę nr 135/10), na podstawie umów:

- Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. obowiązującej od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zawartej po wygaśnięciu umowy Nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- Nr 6/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. z okresem obowiązywania od 4 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. zawartej po wygaśnięciu umowy Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. obowiązującej od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy, sporządzono i podano do publicznej wiadomości jeden wykaz i na tej podstawie podpisano pierwszą i kolejne umowy dzierżawy.

Ustawa o gospodarce nieruchomościami nie przewiduje zwolnienia z obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, przed zawarciem przez strony kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Ponadto, po umowach dzierżawy zawartych na czas oznaczony do 3 lat, przed zawarciem przez strony kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, nie uzyskano zgody Rady Gminy Bojszowy na ich zawarcie.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Powyższe dotyczyło:

- umowy Nr 4/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. z kontrahentem nr 30225 – po umowie Nr 9/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- umowy Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. z kontrahentem nr 4547 – po umowie Nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- umowy Nr 6/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. z kontrahentem nr 4547 – po umowie Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Powyższe umowy w imieniu Gminy Bojszowy zawierał p. Adam Duczmal – Wójt Gminy Bojszowy.

W obowiązującej uchwale Nr XII/58/2003 Rady Gminy Bojszowy z dnia 10 września 2003 r. w sprawie w sprawie przyjęcia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata, Wójt Gminy Bojszowy nie został upoważniony do zawierania kolejnych umów dzierżawy po wygaśnięciu wcześniejszych umów zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z wyjaśnieniami, brak uzyskania zgody Rady Gminy Bojszowy na zawarcie kolejnych umów dzierżawy wynikał z przekonania, iż skoro zarządzeniami Wójta Gminy przeznaczano ww. nieruchomości do wydzierżawienia na okres do 3 lat i łączny czas obowiązywania umów nie przekraczał tego okresu, to nie było konieczności uzyskania zgody Rady Gminy.

Prowadzenie spraw związanych z gruntami komunalnymi, w tym dzierżawy, należało do pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji, Nieruchomości i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wydzierżawianiu nieruchomości wchodzących w skład zasobu.

Wniosek nr 5

Zapewnić zawieranie kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, po uzyskaniu zgody Rady Gminy Bojszowy na ich zawarcie, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 730 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji, Nieruchomości i Rolnictwa w zakresie prawidłowego sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) danych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Na nieruchomościach zajmowanych przez podatników znajdowały się budowle w postaci parkingów, wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości.

Ponadto, podatnicy w ww. informacjach w sprawie podatku od nieruchomości nie zadeklarowali do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. gruntów pod parkingami wykorzystywanymi

do prowadzenia działalności gospodarczej oraz gruntów pod częściami budynków (wykazanych przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości) zajętych na prowadzenie takiej działalności.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o kodzie 3890 (osoby fizycznej wynajmującej część budynku mieszkalnego pod prowadzenie działalności gospodarczej).

Organ podatkowy na lata 2017 (od sierpnia) - 2021 wydał dla podatnika decyzje ustalające wymiar należności pieniężnych w podatku od nieruchomości, w których przedmiotem opodatkowania były zadeklarowane przez podatnika grunty pozostałe, budynki mieszkalne, budynki mieszkalne lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki pozostałe, bez budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podczas wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej zajętej pod działalność gospodarczą został urządzony utwardzony parking (wyłożony kostką brukową, tzw. puzzlami) z przeznaczeniem „Wylącznie dla klientów” (tabliczka informacyjna).

Po zakończeniu kontroli, w dniu 24 maja 2021 r. podatnik złożył obowiązującą od 1 stycznia 2020 r. informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a za lata wcześniejsze (2017 - 2019) korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w których zadeklarował grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty pozostałe, budynki mieszkalne, budynki mieszkalne lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki pozostałe oraz budowle.

Organ podatkowy wydał w dniu 25 maja 2021 r. dla podatnika nr 3890 decyzje w sprawie zmiany podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2021. Łączna kwota przypisana na koncie podatnika za lata 2017 - 2021 wyniosła 159,00 zł.

- podatnika o kodzie 1010 (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą).
- Organ podatkowy na lata 2017 - 2021 wydał dla podatnika decyzje ustalające wymiar należności pieniężnych w podatku od nieruchomości, w których przedmiotem opodatkowania były zadeklarowane przez podatnika grunty pozostałe, budynki mieszkalne, budynki mieszkalne lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki pozostałe, bez budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podczas wizji lokalnej stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej zajętej pod działalność gospodarczą został urządzony utwardzony parking (wyłożony kostką brukową, tzw. puzzlami).

Po zakończeniu kontroli w dniu 24 maja 2021 r. podatnik złożył obowiązującą od 1 stycznia 2020 r. informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a za lata wcześniejsze (2018 - 2019) korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w których zadeklarował grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty pozostałe, budynki mieszkalne, budynki mieszkalne lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki pozostałe oraz budowle.

Podatnik w korekcie informacji na lata 2018-2019 złożył oświadczenie, że parking i grunt pod działalność gospodarczą zostały wykorzystywane od 2018 r.

Organ podatkowy wydał w dniu 25 maja 2021 r. dla podatnika nr 1010 decyzje w sprawie zmiany podatku od nieruchomości za lata 2018 - 2021. Łączna kwota przypisana na koncie podatnika za lata 2018 - 2021 wyniosła 336,00 zł.

Wizja lokalna ww. nieruchomości została przeprowadzona w dniu 11 maja 2021 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w obecności Skarbnika Gminy Bojszowy.

Powyżsi podatnicy, wykazujący budynki mieszkalne (części budynków) zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, mieli obowiązek zadeklarować grunt związany z prowadzeniem działalności oraz wykazać jako podstawę opodatkowania wartość budowli znajdujących się na takim gruncie.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, a grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oznaczają grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie natomiast z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in.: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem (m.in. place postojowe - art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane).

Zadania dotyczące dokonywania wymiaru dla podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania czynności sprawdzających należały do pracowników Referatu Finansowego i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego i Podatków w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, art. 6 ust. 1, ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- W latach 2018 - I kwartał 2020 nieprawidłowo dokonano sprawdzenia jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, w których nie wykazano danych o zrealizowanych dochodach oraz o należnościach z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.*

Stosownie do postanowień § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.), jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, a ponadto są uprawnione do kontrolowania

merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Zgodnie z postanowieniami § 10 pkt 6 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 z późn. zm.), a obecnie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym, jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań i żądać w tym zakresie odpowiednich dokumentów.

GOPS w Bojszowach nie wykazał w sprawozdaniach Rb-27S oraz kwartalnych sprawozdaniach Rb-N za lata 2018 - I kwartał 2020 dochodów otrzymanych i wykonanych, należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, świadczeń w ramach programu „Dobry start” oraz zaliczki alimentacyjnej. Powyższe dochody przekazywano do budżetu Gminy Bojszowy poza planem finansowym, a na przelewach wskazywano klasyfikację budżetową oraz rodzaj przekazywanego dochodu.

Kwoty dochodów wykonanych i otrzymanych, nieujęte w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach wyniosły:

- od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. – 11.667,54 zł,*
- od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. – 13.667,54 zł,*
- od początku roku do dnia 30 września 2018 r. – 26.579,32 zł,*
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – 26.623,82 zł,*
- od początku roku do dnia 31 marca 2019 r. – 48.187,88 zł,*
- od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. – 48.188,96 zł,*
- od początku roku do dnia 30 września 2019 r. – 48.493,09 zł,*
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – 48.501,72 zł,*
- od początku roku do dnia 31 marca 2020 r. – 2.793,61 zł.*

Kwoty należności nieujęte w Rb-27S oraz sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, a wynikające z ewidencji księgowej wynosiły w poszczególnych okresach:

- za I kw. 2018 r. - 1.500,00 zł,*
- za III kw. 2018 r. – 31,08 zł,*
- za III kw. 2019 r. – 1.447,20 zł,*
- za IV kw. 2019 r. - 947,20 zł,*
- za I kw. 2020 r. – 947,20 zł.*

Sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2018 r. oraz Rb-N za I kw. 2018 r. podpisali: Zastępca Kierownika oraz Główny Księgowy, pozostałe sprawozdania podpisane zostały przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach oraz Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.

W latach 2018 - 2019 rozliczenia z tytułu nienależnie pobranych świadczeń były prowadzone w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Bojszowy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. wpływ środków z GOPS do Urzędu Gminy Bojszowy oraz przekazanie na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego.

W latach 2018 - do końca I kw. 2020, przelewy zwrotów nienależnie pobranych dochodów dokonywane były poza planem finansowym Urzędu Gminy Bojszowy bezpośrednio z konta 133, czym naruszono art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W myśl ww. przepisu, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Od II kwartału 2020 roku w Urzędzie Gminy Bojszowy zaprowadzono ewidencję dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a przekazanie ich do Wojewody Śląskiego ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki.

Ponadto w 2021 r. przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. złożone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach, pomimo że:

- wydatki wykonane związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-50 były niższe niż środki finansowe przekazane z budżetu Gminy Bojszowy na ten cel o 6.117,91 zł, a kwota ta nie została zwrócona do budżetu Gminy Bojszowy,

- wydatki wykonane z tytułu realizacji zadań własnych jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S były wyższe o 6.117,91 zł, niż środki finansowe przekazane z budżetu Gminy Bojszowy na ten cel.

Powyższe mogło świadczyć o nieprawidłowym wykorzystaniu środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań zleconych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach.

Nieprawidłowe działania jednostki w ww. zakresie zostały stwierdzone w trakcie kontroli doraźnej gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w okresie od 15 kwietnia 2021 r. do 14 maja 2021 r. W trakcie kontroli ustalono, że środki finansowe w kwocie 6.117,91 zł pozostałe z realizacji zadań zleconych przeznaczono na sfinansowanie kosztów bieżących jednostki, tj. na zadania własne.

Pomimo, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach nie zwrócił niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań zleconych, środki finansowe w wysokości 6.117,91 zł zostały zwrócone do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach dniu 14 stycznia 2021 roku.

Powyższe świadczy o nieprawidłowej organizacji przepływu środków pieniężnych na realizację zadań zleconych oraz zadań własnych przez jednostkę organizacyjną. W Gminie Bojszowy nie obowiązywały procedury wewnętrzne w tym zakresie

Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia księgowości i sprawozdawczości należały do Skarbnika Gminy. Osobami odpowiedzialnymi za całość gospodarki finansowej jednostki byli również: p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy, p. Adam Duczmal – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy w zakresie kontroli jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb -50 jednostek organizacyjnych, mając na uwadze § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn.zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Wniosek nr 9

Rozważyć wprowadzenie pisemnych procedur kontroli przepływu środków pieniężnych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a budżetem Gminy Bojszowy, celem zapewnienia prawidłowego wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadań zleconych i zadań własnych, mając na uwadze art. 44 ust. 2, art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a, art. 216 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie bankowej obsługi budżetu j.s.t.:

- *Do dnia kontroli, Wójt Gminy Bojszowy nie zapewnił bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), poprzez zaniechanie ustalenia zasad wykonywania tej obsługi dla budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z ww. przepisami ustawy o finansach publicznych, obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.*

W latach 2017 - 2021 (do dnia kontroli), bankowa obsługa budżetu Gminy Bojszowy była realizowana na podstawie zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Tychach umów: 19 grudnia 2016 r. (na czas określony od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.) oraz 31 grudnia 2018 r. (na czas określony od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.). W treści ww. umów, nie określono zasad wykonywania bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Bojszowy.

Obsługę bankową siedmiu jednostek budżetowych realizował również ww. bank na podstawie umów zawartych na czas nieokreślony przez kierowników tych jednostek, na zasadach ustalonych odrębnie przez każdego z nich.

Wydatki poniesione przez jednostki budżetowe Gminy Bojszowy w związku z obsługą bankową nie przekroczyły wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ze strony Gminy Bojszowy umowy o bankową obsługę budżetu Gminy Bojszowy podpisali: p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy Bojszowy przy kontrasygnacie byłego Skarbnika Gminy oraz p. Adam Duczmal – Wójt Gminy Bojszowy przy kontrasygnacie byłego Skarbnika Gminy.

Zawarcie umowy ustalającej zasady wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Bojszowy na podstawie art. 264 ust. 2, w związku z art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, należało do p. Henryka Utrata – byłego Wójta Gminy Bojszowy oraz p. Adama Duczmal – Wójta Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 10

Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Gminy Bojszowy na zasadach określonych w przepisach art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie księgowości:

- *Do dnia kontroli (do 27 kwietnia 2021 r.) nie przekazano wartości nakładów inwestycyjnych poniesionych w 2020 r. na część zadania pn. „Modernizacja energetyczna budynku Szkoły Podstawowej w Międzyrzeczu – etap II” (zwiększającą wartość istniejącego środka trwałego) do jednostki organizacyjnej, której Decyzją Nr 2/03 z dnia 27 listopada 2003 r. Wójt Gminy Bojszowy (ze zmianą wprowadzoną Decyzją Nr 4/05 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 19 grudnia 2005 r.) przekazał w trwałą zarząd nieruchomość gruntową o łącznej pow. 5.638 m², położoną w Międzyrzeczu, stanowiącą działki o numerach 3737/433 i 2717/425, zabudowaną budynkiem użytkowym, w którym mieściła się Szkoła Podstawowa im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu.*

Wartość powyższej części zadania inwestycyjnego była ujęta w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bojszowy na koncie 011 – „Środki trwałe”. Powyższa część inwestycji została wprowadzona do ewidencji księgowej na podstawie dokumentu OT nr 2723 z dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie 347.543,01 zł.

Zgodnie z zapisami § 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 z późn. zm.), ujmowane w ewidencji księgowej konta 011 środki trwałe rozumieć należy jako środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. W ślad natomiast za art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną

działalnością jednostki.

Analogiczne zasady funkcjonowania konta 011 zostały określone w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/46/2015 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 30 listopada 2015 r. (ze zmianami).

Poza tym, zgodnie z zasadą wyceny środków trwałych, o której mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wartość początkową (stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia) środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. W świetle przytoczonego przepisu istnieje obowiązek podwyższenia wartości początkowej środków trwałych o nakłady na jego ulepszenie.

Tym samym ulepszenie obiektu, będącego na stanie środków trwałych w innej jednostce, nie powinno pozostawać na koncie 011 Urzędu Gminy Bojszowy, bowiem nie stanowi wartości ulepszenia środka trwałego pozostającego w dyspozycji Urzędu.

Ponadto, do dnia kontroli (do 27 kwietnia 2021 r.) nie przekazano do Szkoły Podstawowej im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu dwóch nowopowstałych w wyniku realizacji ww. inwestycji środków trwałych przeznaczonych na potrzeby tej jednostki organizacyjnej i przez nią użytkowanych. Wartości tych środków trwałych zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bojszowy na koncie 011 – „Środki trwałe” na podstawie dokumentów:

- OT nr 2721 z dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie 192.603,01 zł – absorbcyjna gazowa pompa ciepła z kompletem automatyki i okablowaniem,*
- OT nr 2722 z dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie 26.908,42 zł – zbiornik podziemny LPG z pełnym osprzętem, armaturą zbiornikową, zespołem redukcyjnym I stopnia oraz bednarką otokową.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, brak podjęcia działań w celu przeniesienia wartości ww. nakładów części inwestycji dotyczącej modernizacji budynku szkoły do jednostki oraz przekazania tej jednostce nowopowstałych środków trwałych wynikał z długotrwałej nieobecności w pracy (absencja chorobowa) pracownika merytorycznego Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej - Inspektora ds. inwestycji i obiektów komunalnych, odpowiadającego za sporządzenie i przekazanie dokumentu „PT-Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego”.

W trakcie kontroli, protokołami przekazania/przejęcia środka trwałego PT z dnia 27 kwietnia 2021 r., przekazano do Szkoły Podstawowej im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu wartość nakładów inwestycyjnych zwiększających wartość środka trwałego (budynku szkoły) oraz dwa nowopowstałe środki trwałe. Dokumenty PT zostały sporządzone przez Inspektora ds. inwestycji i obiektów komunalnych w Referacie Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej i podpisane przez p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy oraz przez Dyrektora Szkoły.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym i Podatków. Nadzór w tym zakresie należał do Skarbnika Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy w zakresie ewidencjonowania i przekazywania do jednostek organizacyjnych wartości ulepszeń środków trwałych, będących w trwałym zarządzie tych jednostek oraz nowopowstałych środków trwałych przeznaczonych na potrzeby jednostek organizacyjnych i będących w ich użytkowaniu, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) 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 zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia i w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/46/2015 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy (ze zmianami), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie wydatków z tytułu diet radnych:

- *W 2018 r. naliczono i wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr XIII/68/2011 Rady Gminy Bojszowy z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zasad zwrotu kosztów podróży radnych oraz upoważnienia dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy. Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

Powyższe polegało na:

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 zryczałtowanej miesięcznej diety w miesiącu listopadzie 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni pozostałych po upływie kadencji (data upływu kadencji Rady - 16 listopada 2018 r.),*
- *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni do zaprzysiężenia nowych radnych (zaprzysiężenie radnych nowej kadencji - sesja Rady w dniu 23 listopada 2018 r.).*

Diety radnych za miesiąc listopad 2018 r. naliczono i wypłacono w wysokości niższej łącznie o 15.257,86 zł od kwoty ustalonej według zasad wnikających z ww. uchwały.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. uchwały Rady Gminy Bojszowy, w której ustalono, iż radnym Gminy Bojszowy przysługuje dieta miesięczna w zryczałtowanej wysokości. Wysokość diety radnego została uzależniona od pełnionej przez niego funkcji. W treści uchwały nie przewidziano możliwości obniżenia diety radnego. W uchwale nie ustalono innych zasad w przypadku diet radnych należnych za miesiące na przełomie kadencji.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Urzędu, diety wypłacone zostały radnym proporcjonalnie, mając na uwadze okres rzeczywistego wykonywania obowiązków związanych w pełnioną funkcją społeczną.

Listy płac za miesiąc listopad 2018 r. sporządził Inspektor ds. obsługi Rady Gminy, a zatwierdzenia list płac do wypłaty dokonał p. Adam Duczmal – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 12

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym Rady Gminy Bojszowy, zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr XIII/68/2011 Rady Gminy Bojszowy z dnia 28 grudnia 2011 r., a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Bojszowy, mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2017 r. p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy Bojszowy nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w liczbie 26 dni, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

Skutkiem powyższego wypłacono w dniu 23 listopada 2018 r. p. Henrykowi Utracie – byłemu Wójtowi Gminy Bojszowy ekwiwalent pieniężny za 50 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w tym za 26 dni z 2017 r. w kwocie 15.103,14 zł brutto.

Pismami z dnia 27 sierpnia 2018 r. i z dnia 10 września 2018 r. p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy Bojszowy został poinformowany przez Sekretarza Gminy o ilości niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za rok 2017 oraz poproszony o wykorzystanie urlopu do dnia 30 września. Pismem z dnia 28 sierpnia 2018 r. p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy Bojszowy poinformował, iż m.in. z przyczyn organizacyjnych nie jest w stanie wykorzystać urlopu.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Bojszowy wykonywał Sekretarz Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników Urzędu Gminy Bojszowy zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- *W regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/21/2017 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 31 lipca 2017 r. ustalono, że do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się m.in. okresy studiów wyższych zakończonych dyplomem magisterskim w wymiarze nie większym niż 4 lata. Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.*

Skutkiem powyższego dwóm pracownikom Urzędu wypłacono nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy 4 lata przed nabyciem do niej prawa.

W dniu 15 września 2017 r. wypłacono p. Elżbiecie Kubeczko – byłemu Skarbnikowi Gminy nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego brutto, tj. 37.320,00 zł oraz p. Longinie Giedwiłło – byłemu Sekretarzowi Gminy nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego brutto, tj. 41.600,00 zł.

Pisma w sprawie wypłaty nagród jubileuszowych dla ww. pracowników zostały podpisane przez p. Henryka Utratę – byłego Wójta Gminy Bojszowy.

Listę płac sporządził Inspektor ds. płac i podatków, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Inspektor ds. kadrowych, a zatwierdził do wypłaty p. Henryk Utrata – były Wójt Gminy Bojszowy

Wskazany powyżej regulamin został zatwierdzony przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy.

Ww. Regulamin Wynagradzania, obowiązywał od 21 sierpnia 2017 r. do dnia 19 marca 2018 r. Nowy Regulamin Wynagradzania wprowadzono zarządzeniem Nr 120/4/2018 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 5 marca 2018 r. (z mocą obowiązującą od dnia 20 marca 2018 r.).

Nagrody jubileuszowe z uwzględnieniem okresu studiów wyższych zakończonych dyplomem magisterskim w wymiarze nie większym niż 4 lata wypłacono tylko ww. dwóm pracownikom Urzędu.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2018 - 2021 nie dopełniono obowiązku, o którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), w zakresie przedłożenia Radzie Gminy Bojszowy oraz opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Bojszowy sprawozdań z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r.*

Jak stanowi przywołany przepis, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Do przedłożenia sprawozdań z realizacji programów za lata 2017 - 2019 i ich publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bojszowy (w ustawowym terminie) obligowały Wójta Gminy postanowienia punktu 9 rozdziału 6 każdego z „Programów współpracy Gminy Bojszowy z organizacjami pozarządowymi na rok (2017 - 2019)”

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy, przyczyną nieprzedłożenia Radzie Gminy Bojszowy przedmiotowych sprawozdań za 2017 r. i 2018 r. oraz braku ich publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bojszowy był brak realizacji programów w tych latach (brak wydatkowania środków przeznaczonych w programach na ich realizację), a za 2019 r. trudności kadrowe na samodzielnym stanowisku ds. kultury i promocji.

Sprawozdanie za 2020 r. zostało przekazane do Sekretariatu Rady Gminy Bojszowy w dniu 31 maja 2021 r., jednak termin jego opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bojszowy do ww. dnia nie został dotrzymany.

Ponadto ustalono, że roczne „Programy współpracy Gminy Bojszowy z organizacjami pozarządowymi na rok (2019-2021)” zostały uchwalone po upływie ustawowego terminu, czym uchybiono art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z przywołanym przepisem, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi (oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3), przy czym roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Roczne programy współpracy Gminy Bojszowy z organizacjami pozarządowymi zostały uchwalone w następujących terminach: na 2019 r. – 10 grudnia 2018 r., na 2020 r. – 19 grudnia 2019 r. i na 2021 r. – 7 grudnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy, przyczyną opóźnionego poddania pod głosowanie Rady Gminy Bojszowy projektów uchwał w sprawie Programów współpracy z organizacjami pozarządowymi były częste zmiany osób na stanowisku merytorycznym (ds. kultury i promocji) i koniecznością zapoznania się nowych pracowników z całym zakresem zadań merytorycznych dla tego stanowiska.

Stosownie do art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 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.

Wykonywanie zadań w zakresie sporządzania sprawozdań z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz ich przekazywania pracownikowi odpowiedzialnemu za obsługę Biuletynu Informacji Publicznej należały do pracowników zatrudnionych w okresie objętym kontrolą na samodzielnym stanowisku ds. kultury i promocji w Referacie Organizacyjnym, Spraw Obywatelskich i Społecznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Sekretarz Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 14

Sporządzić oraz przedłożyć Radzie Gminy Bojszowy, a także przekazać do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Bojszowy sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2017, 2018, 2019

i 2020, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy odpowiedzialnymi za sporządzanie ww. sprawozdań i ich przekazywanie do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *W 2018 r. nie zapewniono prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż uchwałą Nr XLII/270/2018 z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Bojszowy na rok 2018 r. zwiększono planowane dochody i planowane wydatki budżetu, czym spowodowano przekroczenie kwoty 40.000.000,00 zł dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów. Powyższym naruszono art. 274 ust. 3 i art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.). Zgodnie z ww. przepisami, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce.*

Uchwałą Nr XXXIII/217/2018 Rady Gminy Bojszowy z dnia 15 stycznia 2018 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Bojszowy: Nr XXXIV/227/2018 z dnia 26 lutego 2018 r., Nr XXXV/230/2018 z dnia 26 marca 2018 r., Nr XXXVI/235/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r., Nr XXXVII/238/2018 z dnia 6 czerwca 2018 r., Nr XXXVIII/250/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r., Nr XXXIX/260/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 r., Nr XLI/264/2018 z dnia 8 października 2018 r., Nr XLII/270/2018 z dnia 5 listopada 2018 r. oraz Nr II/12/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. ustalono:

- plan dochodów (po zmianach) w wysokości 39.845.092,26 zł,*
- plan wydatków (po zmianach) w wysokości 38.751.985,26 zł,*
- przychody (po zmianach) w kwocie 696.893,00 zł,*
- rozchody w kwocie 1.790.000,00 zł.*

Przekroczenie wysokości 40.000 tys. zł kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów nastąpiło w listopadzie 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Adama Duczmala – Wójta Gminy Bojszowy, powodem nieobjęcia 2018 r. audytem była zmiana w dniu 23 listopada 2018 r. na stanowisku wójta gminy oraz krótki okres pozostały do końca roku budżetowego.

Prowadzenie audytu wewnętrznego rozpoczęto w Gminie Bojszowy od dnia 1 stycznia 2019 r.

Za gospodarkę finansową jednostki oraz realizację zadań związanych z audytem wewnętrznym odpowiedzialność spoczywała na p. Henryku Utracie – byłym Wójcie Gminy Bojszowy oraz na p. Adamie Duczmal – Wójcie Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 15

Zapewnić przeprowadzanie audytu wewnętrznego, jeżeli w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczy wartość 40.000.000,00 zł, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 15 kwietnia 2021 r. do 14 maja 2021 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole podpisanym w dniu 9 czerwca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora kontrolowanej jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej