



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 19 maja 2023 r.

Znak: WK-610/3/4/23

Pan
Artur Beniowski
Wójt Gminy
Bestwina

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 lutego 2023 r. do 17 marca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Bestwina** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 17 marca 2023 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 2022 r. poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Budowa chodnika dla pieszych wzdłuż ulicy Janowickiej w Janowicach – etap II” (wartość umowy 1.037.549,86 zł brutto), w którym:*

- *zamawiający zaniechał zwrócenia się do wybranego w postępowaniu wykonawcy o złożenie wyjaśnień dotyczących wymaganego w ramach warunku udziału w postępowaniu doświadczenia, pomimo faktu, że złożone przez wykonawcę poświadczenie wykonanych robót wykazane w „wykazie robót na potwierdzenie spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej” nie potwierdzało, że wykonawca warunek ten spełnia. Powyższe było niezgodnie z przepisami art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).*

Warunkiem udziału w postępowaniu było wykonanie co najmniej jednej roboty budowlanej związanej z przedmiotem zamówienia, tj. roboty polegającej na budowie, przebudowie lub remoncie ciągów komunikacyjnych, ulic, chodników lub placów nawierzchni z kostki brukowej o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł brutto.

Jedno z zadań wymienionych przez wykonawcę w ww. wykazie nie spełniało warunku udziału, natomiast drugie dotyczyło szerszego zakresu robót i ani z wykazu ani z przedłożonego poświadczenia nie wynikało jaka była wartość robót budowlanych polegających na budowie chodnika z kostki brukowej.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie spoczywała na członkach Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 141/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

- w ogłoszeniu o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00036967/01 z dnia 21 kwietnia 2021 r. nie wskazano w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” wartości zamówienia, o której mowa w art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do Inspektora Referatu Zamówień Publicznych, Funduszy i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg oraz chodników na terenie Gminy Bestwina” (wartość umowy 671.930,60 zł brutto), w którym:

- w ogłoszeniu o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00242140/01 z dnia 22 października 2021 r. nie wskazano w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” wartości zamówienia, o której mowa w art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do Inspektora Referatu Zamówień Publicznych, Funduszy i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- w trakcie realizacji zamówienia dokonano zmiany umowy w zakresie rozliczenia z wykonawcą usługi bez zachowania formy pisemnej tej zmiany, czym naruszono art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 1 i art. 432 ustawy z dnia 11 września 2019 r. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowienia § 14 ust. 5 umowy nr ZFiŚ.272.1.2021 z dnia 21 października 2021 r.

W dniu 28 grudnia 2021 r. wykonawca wystąpił z wnioskiem o zmianę rozliczenia za wykonane usługi zimowego utrzymania dróg z faktur częściowych wystawianych nie częściej niż raz w miesiącu, na podstawie danych zapisanych w zestawieniach z prowadzenia akcji zimowej, co było wymagane zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 9 ust. 1 umowy nr ZFiŚ.272.1.2021 z dnia 21 października 2021 r. na fakturę końcową.

Na wniosku brak jest adnotacji Wójta Gminy Bestwiny dotyczącej wyrażenia zgody na dokonanie zmiany umowy.

Zadania związane z realizacją umowy należały do Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji Urzędu Gminy Bestwina.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Bestwinie w zakresie:

- wzywania wykonawców do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów, w przypadku gdy oświadczenia lub dokumenty są

niekompletne, zawierają błędy lub budzą wątpliwości, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),

- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania wartości zamówienia, o której mowa w art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie ze wzorem załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),
- dokonywania zmian umowy z zachowaniem pisemnej formy zmiany umowy stosownie do art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 1 i art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 1/17, 1/117, 1/82. Ww. podatnicy, nie zadeklarowali do opodatkowania budowli, a podatnik o nr 1/17 także budynku. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony, służący jako parking, ogrodzenie). Podatnicy o nr karty kontowej 1/17, 1/117, 1/82 w trakcie czynności kontrolnych złożyli stosowne korekty na łączną kwotę przypisu za lata 2018 - 2023 wynikającą z korekt – 28.905,88 zł. Podatnik o nr 1/117 złożył korektę tylko za 2023 r.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych wykonywał podinspektor w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatnika o nr karty kontowej 1/117 za lata 2019 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1, pkt 2 i 3, art. 4 ust. 1 pkt 3, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2021 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bestwina zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności działki w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont.*

Powyższe dotyczyło działki nr 5-1071/2, nabytej na mocy Decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXV.7532.1.441.2018 z dnia 10 grudnia 2021 r. (data uprawomocnienia się decyzji – 27 grudnia 2021 r.) przyjętej na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki trwałe – Grunty” w roku następującym po roku, w którym decyzja Wojewody Śląskiego stała się ostateczna, tj. w dniu 28 lutego 2022 r. W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy Bestwina sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 51.880,00 zł.

Bilans jednostki sporządzony wg stanu na 31 grudnia 2021 r. podpisali: p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina i Główny Księgowy.

Ewidencje księgową urzędu na koncie 011 – Środki trwałe prowadził Główny Księgowy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aniła Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zmian środków trwałych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Bestwinie w 2021 r. stan aktywów i pasów konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” był niezgodny z bilansem zamknięcia tego konta na dzień 31 grudnia 2020 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z braku uaktualnienia w 2021 r. bilansu otwarcia.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu należały do Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie zamykania kont syntetycznych stosownie do art. 5 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W 2021 r. w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Bestwina zaniechano ujęcia w ewidencji pozabilansowej operacji z tytułu prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na podstawie umowy na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” oraz zaangażowania wydatku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego”, co naruszyło zasady ewidencji na ww. kontach 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 poz. 342) oraz zapisy załącznika nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 3/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm. w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło umowy nr ZFiŚ.272.1.2021 zawartej w dniu 21 października 2021 r. na wykonanie usługi zimowego utrzymania dróg oraz chodników na terenie Gminy Bestwina do kwoty 671.930,60 zł. Zaangażowanie środków ujęto w dniu 20 maja 2022 r. na podstawie faktury za wykonaną usługę zamiast na podstawie danych wynikających z zawartej umowy.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2021 r. oraz od początku roku do 31 marca 2022 r. nie wykazano prawidłowych kwot w kolumnie „Zaangażowanie” w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 2 stycznia 2018 r. ze zm., nie doprecyzowano sposobu ewidencji zaangażowania, który był stosowany w praktyce.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na pozabilansowym koncie należały do Inspektora w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 6

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na pozabilansowym koncie 998 oraz wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września

2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz w przyjętych zasadach księgowana stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 3/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

- *Od 2021 r. do dnia zakończenia kontroli, nie dokonano aktualizacji Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej z pracownikami gminnej jednostki organizacyjnej, działającej jako jednostka budżetowa, sprawującej opiekę nad dziećmi w wieku do lat trzech, co było niezgodne z art. 8 ust. 2 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 z późn. zm.).*

Pan Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina w dniu 15 lutego 2021 r. zawarł z Dyrektorem Klubu Dziecięcego „Puchatek” w Kaniowie porozumienie w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki, dotyczących regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należało do Inspektora Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aniła Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina. Za administrowanie funduszem socjalnym odpowiedzialny jest pracodawca, stosownie do art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wniosek nr 7

Uaktualnić przepisy wewnętrzne dotyczące regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do art. 8 ust. 2 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 tej ustawy i art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie realizacji zobowiązań:

- *W latach 2019 - 2021 (I kwartał), nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w kwocie 17.895,50 zł, czym naruszono art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło wpłat: I, III raty podatku rolnego za 2019 r., I, II, III, IV raty podatku rolnego za 2020 r., I raty podatku rolnego za 2021 r. Wpłaty na rzecz ww. Izby przekazywano z opóźnieniem od 2 do 37 dni po upływie terminu płatności raty podatku. Śląska Izba Rolnicza nie naliczyła odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązania.

Zadania w zakresie regulowania zobowiązań z powyższego tytułu należały do Inspektora w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aniła Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina. Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Bestwina odpowiedzialność ponosił p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 8

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Bestwina wobec Śląskiej Izby Rolniczej, stosownie do art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022 r. poz. 183) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach od 2019 r. do dnia kontroli, nie podejmowano działań mających na celu oddanie w trwałą zarząd nieruchomości będących we władaniu sześciu nieposiadających osobowości prawnej jednostek organizacyjnych Gminy Bestwina, niezgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 i art. 49a pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Janowicach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bestwinie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kaniowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bestwinie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bestwinie oraz Klubu Dziecięcego Puchatek. Ww. jednostki organizacyjne władają nieruchomościami na podstawie umów użyczenia zawartymi pomiędzy Wójtem Gminy Bestwina a kierownikami poszczególnych jednostek.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa RIO w Katowicach, Znak: WK-610/2/4/19 z dnia 3 czerwca 2019 r.

Zadania związane z prowadzeniem spraw w zakresie przekazywania na wniosek nieruchomości w trwałą zarząd jednostkom organizacyjnym należały do dnia 23 lipca 2021 r. do byłego Kierownika Referatu Gospodarki i Środowiska, natomiast od dnia 1 września 2021 r. do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji.

Wniosek nr 9

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne Gminy Bestwina, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r., poz. 344), art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r., poz. 775), art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2021 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla p. Artura Beniowskiego – Wójta Gminy Bestwina odpowiednio na trzynaste dni przed dniem nabycia prawa do tej nagrody, 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 § 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.).*

Powyższe polegało na tym, że p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 24 października 2021 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 11 października 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną wypłat nagród jubileuszowych przed terminem nabycia prawa do tej nagrody była nieuwaga pracownika i zaznaczenie przelewów do realizacji w systemie HOME BANKING. Nagroda przygotowana była w prawidłowej wysokości i oczekiwała na właściwy termin do wypłaty.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa RIO w Katowicach, Znak: WK-610/2/4/19 z dnia 3 czerwca 2019 r.

Przygotowanie przelewów bankowych związanych z wypłatą nagród jubileuszowych należało do pracowników Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłową wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Bestwina stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), 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

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.05.19 09:11:25 +02'00'