

**Pan  
Andrzej Kondziolka  
Wójt Gminy  
Zebrzydowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 29 grudnia 2010 roku do 21 lutego 2011 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Zebrzydowice, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 21 lutego 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 marca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *Zaniechano opodatkowania części nieruchomości komunalnej wynajętej na podstawie umowy nr PL/71442/20/2001 z dnia 1 października 2001 r. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Najemca nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości i nie dokonywał wpłat. Organ podatkowy nie wezwał najemcy do złożenia deklaracji, jak również nie określił w drodze decyzji wysokości zobowiązania podatkowego mając na uwadze art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 21 § 3 w/w ustawy.*

*Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej w właściciellem.*

*Ponadto ustalono, że pracownicy Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego nie poinformowali o zawartej umowie pracowników*

*Referatu Finansów i Budżetów Gminnych. Nie ustalono ponadto procedur regulujących przepływ informacji w zakresie najmu nieruchomości komunalnych.*

*W dniu 11.02.2011 r. w/w podmiot złożył deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2006 - 2011.*

*Zadania związane z wstępną kontrolą składanych deklaracji podatkowych wykonywał pracownik Referatu Finansów i Budżetów Gminnych. Nadzór sprawowała p. Irena Klocek - Skarbnik Gminy Zebrzydowice.*

### **Wniosek nr 1**

Ustalić procedury wewnętrzne regulujące przepływ informacji o najmie nieruchomości komunalnych Gminy Zebrzydowice, celem bieżącego prowadzenia spraw związanych z opodatkowaniem tychże nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 6 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2006 - 2011 nieprawidłowo prowadzono czynności sprawdzające w zakresie deklaracji podatkowych podatników o nr ewidencyjnych 19, 79, 96. Powyższym naruszono przepisy art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, mogą wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.*
- *Podatnik o nr ewidencyjnym 96 prowadzący działalność gospodarczą w złożonych deklaracjach podatkowych na rok podatkowy 2008 i 2009 wykazał grunty i budynki pozostałe opodatkowane niższą stawką. W deklaracji podatkowej na rok podatkowy 2008 i 2009 wykazał powierzchnię 10 319m<sup>2</sup> gruntów pozostałych i 550,27m<sup>2</sup> budynków pozostałych.*  
*Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.*
- *Podatnik o nr ewidencyjnym 79 prowadzący działalność gospodarczą w złożonych deklaracjach podatkowych na rok podatkowy 2007, 2008, 2009, 2010, wykazał powierzchnię 3 650,51m<sup>2</sup> budynków pozostałych opodatkowanych niższą stawką.*  
*Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.*  
*W dniu 8 marca 2011 r. wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości.*

- *Podatnik o nr ewidencyjnym 19 wykazywał w latach 2007 - 2011 grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. W załączonych do deklaracji danych o zwolnieniach podatkowych wykazał m.in. zwolnienie budynków o powierzchni 10 193m<sup>2</sup> na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie wskazując którego ppkt dotyczy zwolnienie. Zgodnie z w/w przepisem zwolnieniu podlegają budynki położone na gruntach gospodarstw rolnych służące wyłącznie działalności rolniczej lub budynki zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. Podatnik nie udokumentował a organ podatkowy nie wzywał do złożenia wyjaśnień, że prowadzi działalność rolniczą w zakresie działów specjalnych produkcji rolnej również, iż budynki położone są na gruntach gospodarstw rolnych. Ponadto wykazał także zwolnienie 7843m<sup>2</sup> gruntów, z adnotacją „zbiorniki ppoż.” na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych czyli będące własnością Skarbu Państwa grunty zajęte pod sztuczne zbiorniki wodne.*

*Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest właścicielem gruntów oznaczonych jako „Ba” i „Bi” – tereny przemysłowe o powierzchni 73 261m<sup>2</sup>, a także gruntów oznaczonych jako Ws – wody stojące (działka nr 100/38 i powierzchnia 7.134m<sup>2</sup>). Podatnik w składanych deklaracjach gruntów tych nie wykazał jako objętych podatkiem od nieruchomości.*

*W dniu 8 marca 2011 r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2006 - 2010. Za rok 2011 podatnik złożył korektę deklaracji.*

*Zadania związane z wstępną kontrolą składanych deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansów i Budżetów Gminnych. Nadzór sprawowała p. Irena Klocek - Skarbnik Gminy Zebrzydowice.*

### **Wniosek nr 2**

Przeanalizować prawidłowość ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2006 – 2011 w stosunku do podatnika o nr ewidencyjnym 96 oraz pozostałych podatników prowadzących działalność gospodarczą, mając na uwadze art.272 oraz 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), przepisy art.1a ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 z późn. zm.) a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć postępowanie w trybie art.165 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Zebrzydowicach w zakresie weryfikacji prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. ).

### **W zakresie ulg podatkowych:**

- *Zaniechanie wydawania zaświadczeń o udzielonej beneficjentom pomocy de minimis w formie ulg od zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123,*

poz. 1291 z późn. zm.), podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Wydanie ww. zaświadczenia jest istotne m.in. z uwagi na przepis art. 37 ust. 1. ww. ustawy, gdyż podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy, wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w ciągu 3 ostatnich lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o udzielenie pomocy.

Powyższe dotyczyło 7 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

Zadania w zakresie wydawania zaświadczeń o wysokości pomocy publicznej de minimis należały do Inspektora Urzędu Gminy Zebrzydowice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Klocek - Skarbnik Gminy Zebrzydowice.

- W latach 2006 i 2008 p. Karol Sitek – Zastępca Wójta Gminy Zebrzydowice, wydał decyzje w sprawie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych bez posiadania stosownego upoważnienia wydane na podstawie art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z wskazanym przepisem organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń.

Powyższa nieprawidłowość dotyczyła decyzji Nr FN 3114/8/2006 z dnia 21 lutego 2006 r. oraz FN 3101/36/2008 z dnia 27 listopada 2008 r.

Pan Karol Sitek - Zastępca Wójta Gminy posiadał upoważnienie do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej. Upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 39 ust. 2 oraz 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W dniu 8 lutego 2011 r. Wójt Gminy Zebrzydowice wydał Zarządzenie Nr SG. 0050.5.24.2011, w którym upoważnił p. Karola Sitek – Zastępcę Wójta, do załatwienia w imieniu Wójta wszystkich spraw, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń oraz podpisywania innych pism.

- Zaniechanie dokonania weryfikacji danych zawartych w informacji o pomocy publicznej de minimis otrzymanej przez przedsiębiorcę w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy de minimis. Stosownie do przepisu art. 37 ust 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291 z późn. zm.), podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy: wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie. W brzmieniu obowiązującym do dnia 14 czerwca 2008 r. podmiot ubiegający się o pomoc de minimis był zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy, wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w ciągu 3 ostatnich lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o udzielenie pomocy.

Powyższe dotyczyło:

- informacji złożonej w dniu 26 listopada 2008 r. przez podatnika o numerze karty kontowej 1/778.

*W informacji tej podatnik ubiegający się o udzielenie pomocy publicznej w postaci ulgi podatkowej wskazał, iż w okresie trzech ostatnich lat nie otrzymał takiej pomocy, jednakże z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynikało, iż podatnik taką pomoc otrzymał w dniu 27 lipca 2006 r. na podstawie decyzji Nr FN 3101/167/2006. Wówczas organ podatkowy postanowił rozłożyć na raty zaległość w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 29.553 zł.*

- informacji złożonej w dniu 23 lutego 2007 r. przez podatnika o numerze karty kontowej SCI71LX.

*W informacji tej podatnik ubiegający się o udzielenie pomocy publicznej w postaci ulgi podatkowej wskazał, iż w okresie trzech ostatnich lat nie otrzymał takiej pomocy, jednakże z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynikało iż podatnik otrzymał pomoc de minimis w dniu 21 lutego 2006 r. na podstawie decyzji Nr FN 3114/8/2006.*

*Wówczas organ podatkowy postanowił rozłożyć na raty zaległość w podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 2.800 zł.*

*Zadania w zakresie rozpatrywania wniosków beneficjentów o udzielenie pomocy publicznej należały do Inspektorów Referatu Finansów i Budżetów Gminnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Klocek - Skarbnik Gminy Zebrzydowice.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetów Gminnych w zakresie przeprowadzenia postępowań poprzedzających udzielenie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji, naruszono przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), a w szczególności:*

a) *ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych zamieszczone na tablicy ogłoszeń, w prasie oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych nie zawierało:*

- \* *trybu i kryteriów stosowanych przy wyborze ofert,*
- \* *zasad przyznawania dotacji,*
- \* *zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.*

*Powyższym naruszono przepis art. 13 ust. 2 pkt 3, 6 i 7 ww. ustawy. Ogłoszenie to odsyłało w ww. zakresie do Warunków otwartego konkursu ofert, które były dostępne na stronie internetowej oraz w pokoju 13 AB Urzędu Gminy Zebrzydowice.*

*b) przyjęto i rozpatrzono ofertę Górniczego Klubu Sportowego „MORCINEK” Kaczyce, pomimo że na dzień składania ofert, tj. 15 lutego 2009 r. była niekompletna – nie zawierała aktualnego odpisu z rejestru lub odpowiednio wyciągu z ewidencji – wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.*

*Zgodnie z postanowieniami pkt V warunków otwartego konkursu ofert, do oferty należało dołączyć aktualny statut lub inny dokument zawierający zakres działalności oferenta oraz wskazujący osoby uprawnione do reprezentacji oraz pkt X ww. warunków, nie przewiduje się możliwości uzupełniania oferty, która została złożona w stanie niekompletnym.*

*c) przyjęto i rozpatrzono ofertę Ludowego Klubu Sportowego KOŃCZYCE MAŁE, która została złożona w dniu 17 lutego 2009 r. (co potwierdza adnotacja złożona na ofercie przez młodszego referenta w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich), czyli po terminie wskazanym w ogłoszeniu. Powyższym działaniem naruszono postanowienia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, zgodnie z którymi oferty należało złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 lutego 2009 r. Ponadto oferta Ludowego Klubu Sportowego KOŃCZYCE MAŁE, na dzień składania ofert była niekompletna - nie zawierała aktualnego odpisu z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji – wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.*

*Zgodnie z pkt V warunków otwartego konkursu ofert, do oferty należało dołączyć aktualny statut lub inny dokument zawierający zakres działalności oferenta oraz wskazujący osoby uprawnione do reprezentacji. Ponadto w pkt X ww. warunków wskazano, że nie przewiduje się możliwości uzupełniania oferty, która została złożona w stanie niekompletnym oraz oferty złożone po terminie, niekompletne, nieprawidłowo wypełnione zostaną odrzucone z przyczyn formalnych.*

*Zadania w zakresie przeprowadzenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych oraz ocena składanych ofert należały do p. Piotra Fojcik – Sekretarza Gminy Zebrzydowice oraz do pracowników Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.*

*Umowy dotacji zawarł p. Andrzej Kondziolka – Wójt Gminy Zebrzydowice.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice, odpowiedzialnymi za przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Zebrzydowice w zakresie weryfikacji ofert składanych przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie zamówień publicznych:**

- W 2010 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Budowa chodnika – utwardzonego pobocza w ciągu drogi wojewódzkiej nr 937 w Kończycach Małych”, w którym stwierdzono, że:
  - a) zaniechano ustalenia wartości robót uzupełniających przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej 10czerwca 2010 r. Naruszono tym przepis art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Przy realizacji ww. zadania nie udzielono zamówień uzupełniających.
  - b) zawarto w dniach 10 listopada 2010 r. oraz 23 grudnia 2010 r. aneksy do umowy na roboty budowlane z 6 lipca 2010 r. wydłużające termin realizacji zadania do dnia 30 kwietnia 2011 r. pomimo, iż w umowie o zamówienie publiczne, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu nie przewidziano możliwości dokonania zmian postanowienia umowy. Zgodnie z przepisem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.
  - c) zaniechano wyegzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na okres obowiązywania aneksów nr 1 i 2 do umowy z 6 lipca 2010 r. tj. do dnia 30 kwietnia 2011 r. Wykonawca w dniu zawarcia umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, które obowiązywało od dnia 6 lipca do 15 grudnia 2010 r. W trakcie kontroli zostało złożone zabezpieczenie należytego wykonania umowy obowiązujące do dnia 30 kwietnia 2011 r.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowań przetargowych wykonywali członkowie Komisji Przetargowej powołani na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Zebrzydowice Nr 0152-12/10 z dnia 10 czerwca 2010 r.

Umowę o zamówienie publiczne podpisał: p. Andrzej Kondziolka – Wójt Gminy Zebrzydowice.

- W 2010 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne p.n. „Zagospodarowanie centrum Zebrzydowic i Markłowic Górnych poprzez budowę układu komunikacyjnego tj. parkingów, ciągów pieszych i oświetlenia”, w którym stwierdzono, że:
  - a) zaniechano ustalenia wartości robót uzupełniających, czym naruszono przepis art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających; przy realizacji ww. zadania nie udzielono zamówień uzupełniających.
  - b) w załączniku nr 3 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zobowiązano wykonawców do złożenia informacji na temat podwykonawców w zakresie

*doświadczenia podwykonawcy w wykonywaniu podobnych prac (ilość zamówień, lata działalności w takim zakresie). Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zamawiający ma obowiązek żądać od wykonawcy, aby wskazał w ofercie te części zamówienia, których wykonanie powierzy podwykonawcom. Przepis art. 36 ust. 4 nie upoważnia natomiast zamawiającego do żądania od wykonawców, aby wskazali w ofercie nazwy i inne dane dotyczące podwykonawców.*

*Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowań przetargowych wykonywali członkowie Komisji Przetargowej powołani na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Zebrzydowice Nr 0152-34/09 z dnia 25 listopada 2009 r.*

*Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził oraz umowę o zamówienie publiczne podpisał: p. Andrzej Kondziołka – Wójt Gminy Zebrzydowice.*

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *Zawiadomiono nabywcę nieruchomości zabudowanej byłym ośrodkiem zdrowia (działka 120/4) o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, jednakże wyznaczony termin zawarcia aktu notarialnego był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Działaniem tym naruszono przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2010 r. Nr 102, poz. 651), ponieważ organizator przetargu obowiązany jest zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Osobie wyznaczonej jako nabywca nieruchomości wyznaczono podpisanie aktu notarialnego w dniu 15 października 2010 r. a podatnik potwierdził odbiór zawiadomienia 15 października 2010 r.*

*Ponadto w zawiadomieniach osób wyznaczonych jako nabywcy nieruchomości działek o nr 75/2, 120/4, 1440/104, 1440/105, 1440/7, 1440/108 o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego nie zamieszczono informacji o przepadku wadium. Działaniem tym naruszono przepis art. 41 ust. 2 w/w ustawy.*

*Zadania związane z przygotowaniem przetargów na zbycie nieruchomości wykonywał Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego. Nadzór sprawował p. Andrzej Kondziołka - Wójt Gminy Zebrzydowice.*

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice w zakresie przygotowania przetargów na zbycie nieruchomości zgodnie mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2010 r. Nr 102, poz. 651) mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).



- *Zawarcie w dniu 1 października 2001 r. umowy najmu nr PR – 71442/20/2001, przedmiotem której był lokal użytkowy o pow. 78,90 m<sup>2</sup> przeznaczony na punkt pogotowia ratunkowego, w której zwolniono najemcę z opłacania czynszu z tytułu najmu. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz. Natomiast w myśl art. 129 ust. 1 w związku z art. 92 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.) oraz art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz przepisem art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Umowę najmu w imieniu Gminy Zebrzydowice, zawarł p. Andrzej Kondziolka – ówczesny Przewodniczący Zarządu oraz p. Karol Sitek – ówczesny Zastępca Przewodniczącego Zarządu.*

#### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania zmierzające do dostosowania postanowień umowy najmu nr PR – 71442/20/2001 z dnia 1 października 2001 r. w zakresie ustalenia czynszu za przedmiot najmu stosownie do postanowień Uchwały Rady Gminy Nr XXXVIII/356/10 z 22 kwietnia 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Bezprzetargowe oddanie w 2009 r. nieruchomości w najem na okres 5 lat, pomimo braku zgody Rady Gminy Zebrzydowice na wynajęcie nieruchomości w trybie bezprzetargowym na okres powyżej 3 lat. Naruszono tym § 6 pkt 3 Uchwały Rady Gminy Zebrzydowice Nr IV/33/03 z 27 lutego 2003 r. zmienionym § 1 Uchwały Rady Gminy Zebrzydowice Nr XXV/224/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr IV/33/03 Rady Gminy Zebrzydowice z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, o ile szczególne ustawy nie stanowią inaczej. Zgodnie z ww. przepisami oddanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata w drodze bezprzetargowej zawsze wymaga zgody Rady wyrażonej w formie uchwały. Ponadto naruszono przepis art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomości są sprzedawane lub oddawane w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu. Powyższe dotyczyło umowy najmu nr PR.71442/1/2003 z dnia 10 października 2003 r., przedmiotem której był wynajem dwóch lokali mieszczących się w budynku Ośrodka Zdrowia w Zebrzydowicach o łącznej powierzchni 499,50 m<sup>2</sup> wraz z częściami przynależnymi i wspólnymi na okres 3 lat, tj. od 3 stycznia 2004 r. do 4 stycznia 2007 r. Aneks nr 2 z dnia 1 października 2005 r. zmieniono okres obowiązywania umowy na 6 lat, tj. od 2 stycznia 2004 r. do 1 stycznia 2010 r. Natomiast aneksem nr 6 z 31 grudnia*

2009 r. do umowy ww. najmu zmieniono okres jej obowiązywania na 11 lat, tj. od 2 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2014 r.

Zgodnie z § 1 pkt 2 ww. Uchwał, Wójt bez zgody może po upływie dzierżawy, najmu zawartych na czas oznaczony do 3 lat, zawierać kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W przedmiotowej sprawie zawarta była jedna umowa najmu, kilkakrotnie aneksowana, której okres obowiązywania ustalono ostatecznie (na dzień kontroli) na 11 lat.

Umowę wraz z aneksami zawarł p. Andrzej Kondziołka – Wójt Gminy Zebrzydowice.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami należały do pracowników Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego w Urzędzie Gminy Zebrzydowice. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego w Urzędzie Gminy Zebrzydowice wykonującymi zadania w zakresie gospodarki nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- Zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami Zarządzenia Wójta Gminy Zebrzydowice z 16 września 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości regulujących kwestię zakładowego planu kont Urzędu Gminy oraz wcześniej obowiązującego Zarządzenia Wójta Gminy Zebrzydowice z 8 sierpnia 2008 r. Stosownie do ww. przepisów, ewidencja analityczna do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” winna umożliwić ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Zebrzydowice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Klocek – Skarbnik Gminy Zebrzydowice.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

- W ewidencji księgowej ujmowano zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszonego w formie gwarancji ubezpieczeniowej na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Zebrzydowice.

Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) oraz postanowienia wcześniej obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Zebrzydowice w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” i 240 „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z wymogami rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861).

#### **W zakresie spraw ogólno-organizacyjnych:**

- *W latach 2008 – 2010 Skarbnik Gminy Zebrzydowice wykonywał bez pisemnego powierzenia obowiązki w zakresie określonym przepisami art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a wcześniej z art. 45 ust. 1 pkt 2 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a wcześniej Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Funkcję Skarbnika Gminy Zebrzydowice pełni p. Irena Klocek od dnia 26 czerwca 2008 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Andrzeja Kondziolka – Wójta Gminy Zebrzydowice. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 16 lutego 2011 r., Wójt Gminy Zebrzydowice powierzył p. Irenie Klocek – Skarbnikowi Gminy Zebrzydowice obowiązki wynikające z ww. przepisów.*

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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