

Katowice, 25 listopada 2011 r.

Znak: WK-6100/22/4/11

**Pan  
Tomasz Branny  
Wójt Gminy  
Dębowiec**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 sierpnia do 23 września 2011 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dębowiec, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 23 września 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 września 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 dochodów:**

- *Zaniechanie podjęcia w latach 2007-2011 czynności sprawdzających w celu wyjaśnienia niezgodności pomiędzy stanem faktycznym a wynikającym z deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: 1/385, 1/3, 2/530, 1/57. Powyższym naruszono przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji, a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Podatników tych nie wezwano do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, stosownie do przepisu art. 274 a ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Powyższe dotyczyło:

➤ podatnika o numerze karty kontowej 1/385; podatnik w dniu 12 lutego 2010 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 r., w której wykazał grunty o pow. 0,5778 ha – jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki o pow. 512 m<sup>2</sup> – jako związane z działalnością gospodarczą oraz budynki o pow. 60 m<sup>2</sup> jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie usług zdrowotnych.

W ww. informacji podatnik nie wykazał budowli. Zgodnie z ustaleniami dokonany przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w trakcie wizji w terenie w dniu 15 września 2011 r. stwierdzono, że budynek, w którym prowadzona była działalność hotelarsko – gastronomiczna przez podatnika, był ogrodzony oraz przed budynkiem znajdował się utwardzony parking z kostki brukowej. Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

➤ podatnika o numerze karty kontowej 2/530; podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2008 r. wykazał m.in. budynki pozostałe o pow. 677 m<sup>2</sup>. W informacji podatnik nie wykazał gruntów. Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynikało, iż podatnik był właścicielem działki o nr 187/7 zabudowanej budynkiem warsztatowym oraz halą maszyn, szopogarażem i magazynem paliw oraz użytkownikiem wieczystym nieruchomości o nr 181/3 i 181/4 zabudowanej budynkiem socjalnym oraz budynkiem warsztatowym – na podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 3545/2006 z dnia 12 września 2006 r. W umowie przenoszącej własność oraz ustanawiającej użytkowanie wieczyste zapisano, iż podatnik nabywa nieruchomości na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej (usługi transportowe).

Zgodnie z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz 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, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Ponadto w myśl przepisu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

➤ podatnika o numerze karty kontowej 1/57 będącym spółką z ograniczoną odpowiedzialnością; podatnik w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych za lata 2007-2010 wykazał grunty pozostałe o pow. 5.467 m<sup>2</sup>, które zgodnie ze zmianą w rejestrze gruntów z dnia 21 maja 2007 r. były zaklasyfikowane jako Bi – inne tereny zabudowane. Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków z dnia 15 września 2011 r., na gruntach tych podatnik w 2011 r. wybudował halę produkcyjną. W myśl przepisu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz 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, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. W związku z powyższym, grunty zaklasyfikowane jako inne tereny zabudowane, winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki jak dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą.*

➤ *podatnika o numerze karty kontowej 1/3; podatnik w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. wykazał m.in. grunty pozostałe. Zgodnie z ewidencją gruntów (na dzień 12 wrzesień 2011 r.), grunty te zaklasyfikowano jako B-PsIII. W myśl przepisu art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Dębowiec grunty pozostałe dotyczą produkcji rolnej i są wykazywane jako grunty pozostałe zgodnie z ewidencją gruntów. Podatnika nie wezwano do wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji gruntów dot. gruntów opodatkowanych podatkiem od nieruchomości a danymi wykazanymi przez podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. w celu ustalenia faktycznego sposobu użytkowania tych gruntów.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do Inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Iwona Krywulko-Grad – Skarbnik Gminy Dębowiec.*

### **Wniosek nr 1**

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe wobec podatników o numerach karty kontowej 1/385, 2/530 oraz 1/57 celem ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2007-2011.

### **Wniosek nr 2**

Wezwać podatnika o numerze karty kontowej 1/3 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie złożonej w 2011 r. deklaracji na podatek od nieruchomości oraz ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów, mając na uwadze przepis art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań 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 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2007 - 2010 p. Artur Kulesza – Zastępca Wójta Gminy Dębowiec, wydał decyzje wymiarowe 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 RF.3120.1395.2011 z dnia 31 stycznia 2011 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.1377.2010 z dnia 29 stycznia 2010 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.1364.2009 z dnia 30 stycznia 2009 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.1337.2008 z dnia 5 lutego 2008 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.70.2007 z dnia 15 lutego 2007 r.,*
- *decyzji nr FR.3120.12.2011 z dnia 2 czerwca 2011 r.,*
- *decyzji nr FR.3120.147.2011 z dnia 31 stycznia 2011 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.149.2010 z dnia 29 stycznia 2010 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.146.2009 z dnia 30 stycznia 2009 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.32.2008 z dnia 16 września 2008 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.142.2008 z dnia 5 lutego 2008 r.,*
- *decyzji nr RF.3120.375.2007 z dnia 15 lutego 2007 r.,*

*Pan Artur Kulesza – Zastępca Wójta Gminy Dębowiec posiadał upoważnienia z dnia 23 stycznia 2007 r. oraz z dnia 28 maja 2009 r. do wydawania w imieniu Wójta decyzji indywidualnych z zakresu administracji publicznej. Upoważnienia zostały wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 268 a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).*

*Ponadto ustalono, że w podstawie prawnej powyższych decyzji podatkowych wskazano, że decyzję wydaje Wójt Gminy Dębowiec.*

*W dniu 22 września 2011 r. Wójt Gminy Dębowiec upoważnił p. Artura Kulesza – Sekretarza Gminy Dębowiec do załatwiania spraw wynikających z postępowań dotyczących podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa. Upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 143 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*

*Projekty decyzji wymiarowych przygotowywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór nad pracownikami tego Referatu sprawowała p. Iwona Krywulko-Grad – Skarbnik Gminy Dębowiec.*

#### **Wniosek nr 4**

**Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego sporządzania projektów decyzji wymiarowych, 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 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).**

- *Zaniechanie przygotowania w okresie od 2004 do 2007 r. projektu uchwały Rady Gminy Dębowiec w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury, pomimo iż Gmina Dębowiec w ww. okresie stworzyła warunki do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej.*

*Zgodnie z przepisem art. 145 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Wydanie decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo od dnia stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi, jeżeli w dniu stworzenia tych warunków obowiązywała uchwała rady gminy, o której mowa w art. 146 ust. 2.*

*Powyższe zaniechanie uniemożliwiło Wójtowi Gminy Dębowiec wydania decyzji ustalających opłaty adiacenckie w wyniku zrealizowania ww. inwestycji dotyczących infrastruktury technicznej:*

- *p.n. „Budowa wodociągu wiejskiego w Simoradzu” o łącznej wartości 100.607,83 zł, zakończonej w dniu 20 września 2004 r.*
- *p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Iskrzyczynie Etap I o łącznej wartości 1.052.137,20 zł, zakończonej w dniu 31 maja 2007 r.*

*Kwestię wysokości opłaty adiacenckiej uregulowała dopiero Uchwała Rady Gminy Dębowiec Nr 96/XI/07 z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie zmiany uchwały określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Obecnie obowiązuje Uchwała Nr 256/XXXI/09 Rady Gminy Dębowiec z dnia 25 sierpnia 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury.*

*Osobami odpowiedzialnymi za przedkładanie projektów uchwał Radzie Gminy Dębowiec byli w okresie od 2004-2007 p. Adam Brudny – były Wójt Gminy Dębowiec oraz do p. Tomasz Branny – Wójt Gminy Dębowiec zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

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

- *Zaniechanie podjęcia działań zmierzających do naliczenia i wyegzekwowania kary umownej za odstąpienie od umów nr 16/RGW/2009 z dnia 29 stycznia 2009 r. oraz nr 16d/RGW/2009 z dnia 7 lipca 2009 r. wskutek okoliczności, za które odpowiada Wykonawca. Termin realizacji umów wyznaczono odpowiednio na 29 marca 2010 r. oraz 7 marca 2010 r. Do dnia kontroli, tj. do 23 września 2011 r., Wykonawca nie zrealizował postanowień umów w tym zakresie. Przedmiotem umów było sporządzenie projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla obrębów: Gumna, Dębowiec, Łączka, Kostkowice, Ogrodzona, Iskrzyczyn i Simoradz.*

*Pismem z dnia 20 października 2010 r. Gmina Dębowiec wezwała wykonawcę do wykonania planów zagospodarowania przestrzennego w dodatkowym terminie do 20 listopada 2010 r. Po bezskutecznym upływie tego terminu Wójt Gminy odstąpił od ww. umów.*

Zgodnie § 9 pkt 1a) umów nr 16/RGW/2009 oraz 16d/RGW/2009 wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia umownego (brutto) określonego w § 7 ust. 1 niniejszych umów, w przypadku odstąpienia od umowy w skutek okoliczności, za które odpowiada Wykonawca. W umowie nr 16/RGW/2009 określono wynagrodzenie w wysokości 183.000,00 zł, natomiast w umowie nr 16d/RGW/2009 w wysokości 26.840,00 zł.

Do dnia kontroli, tj. 23 września 2011 r. Gmina Dębowiec nie naliczyła Wykonawcy ww. kar umownych za odstąpienie od umów o zamówienie publiczne.

Powyższym naruszono przepis art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zadania w powyższym zakresie należały do p. Tomasza Branny – Wójta Gminy Dębowiec.

### **Wniosek nr 5**

Rozważyć możliwość podjęcia działań celem wyegzekwowania kar umownych za odstąpienie od umów nr 16/RGW/2009 z 29 stycznia 2009 r. oraz nr 16d/RGW/2009 z dnia 7 lipca 2009 r., mając na uwadze postanowienia § 9 pkt 1a) ww. umów oraz przepis art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W przeprowadzonym w 2010 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania p.n. „Przebudowa drogi gminnej Tarnawa w Iskrzyczynie” wystąpiły niezgodności pomiędzy dokumentami potwierdzającymi warunki udziału w postępowaniu wymienionymi w ogłoszeniu o przetargu, a dokumentami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 41 pkt 7 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759). W pkt III.4) ogłoszenia o zamówienie publiczne postanowiono, że w celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, należało przedłożyć m.in.: wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Natomiast w pkt IX specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający żądał od oferentów, jako potwierdzenie spełnienia ww. warunku, przedłożenia uprawnień kierownika budowy do kierowania robotami w specjalności budowy dróg wraz z zaświadczeniem o przynależności do odpowiedniej izby inżynierów budownictwa. Dokumentację przetargową przygotowali członkowie komisji przetargowej powołani Zarządzeniem Nr 398a/2009 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 8 stycznia 2009 r.*
- *W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Iskrzyczynie – etap II”, w którym stwierdzono, że:  
➤ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający wskazał iż wykonawca, aby wziąć udział w postępowaniu musi wykazać, że w ciągu ostatnich 5 lat był głównym wykonawcą przy realizacji co najmniej jednej roboty odpowiadającej swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot niniejszego zamówienia. Tym samym powyższy warunek udziału w postępowaniu został określony w sposób, który mógł naruszyć zasadę uczciwej konkurencji, o której mowa w przepisach art. 7 ust. 1 oraz art. 22 ust. 2 ustawy z dnia*

29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Doświadczenie wykonawcy zdobyte i ugruntowane przy wykonywaniu robót odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, jest niezależne od tego, czy wykonawca roboty referencyjne wykonywał w charakterze wykonawcy, podwykonawcy czy też „głównego wykonawcy”,

➤ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający żądał, aby wykonawca do realizacji przedmiotu zamówienia przeznaczył minimalny personel kierowniczy, tj. kierownika budowy z uprawnieniami budowlanymi w specjalności instalacyjno inżynierskiej oraz kierownika robót z uprawnieniami do kierowania robotami elektrycznymi i elektroinstalacyjnymi, obydwaj winni posiadać minimum pięcioletni staż pracy. Powyższym naruszono przepis art. 22 ust. 2 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 zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. Nr 83, poz. 578 z późn. zm.), osoba, która uzyskała uprawnienia budowlane specjalności konstrukcyjno – budowlanej, instalacyjnej jest przygotowana do kierowania robotami w ww. zakresie w momencie uzyskania uprawnień,

➤ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jako udokumentowanie dysponowania przez wykonawcę potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia zamawiający żądał przedłożenia wyłącznie kopii uprawnień budowlanych potwierdzających doświadczenie kierownika budowy. Natomiast zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605) w celu potwierdzenia opisanego przez zamawiającego warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający może żądać m.in. wykazu osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządzili oraz postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzili członkowie komisji przetargowej powołani Zarządzeniem Nr 398a/2009 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 8 stycznia 2009 r.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dębowiec w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 1994 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:**

- W 2010 r. przy zamianie nieruchomości położonych w Simoradzu ustalono ceny zamienianych nieruchomości poniżej ich wartości. Zgodnie z przepisem art. 67 ustawy

*z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, 651 z późn. zm.), cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.*

*Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 31 grudnia 2009 r. wartość działek będących własnością Gminy Dębowiec o numerach 980/30, 980/31, 980/32, 980/33 wynosiła 52.866,00 zł, natomiast wartość działki o numerze 11/32 wraz z ogrodzeniem będącej własnością osoby prawnej wynosiła 56.825,00 zł.*

*Natomiast zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 2 marca 2010 r., zmienionym aneksem nr 1 z dnia 25 maja 2010 r., cena nieruchomości gruntowych o numerach działek 980/30, 980/31, 980/32, 980/33 wynosiła netto 43.332,79 zł, cena nieruchomości gruntowej o numerze działki 11/32 wynosiła netto 46.577,87 zł.*

*Powyższe ceny nieruchomości zostały powtórzone w umowie zamiany spisanej w formie aktu notarialnego Rep A nr 7959/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r.*

*Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.*

*Z kolei stosownie do przepisu art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.), cena jest to wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący zobowiązany jest zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę, w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym.*

*Skutkiem powyższego, w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwale” wartość nabytej nieruchomości gruntowej o numerze działki 11/32 ujęto w kwocie 46.577,87 zł, pomimo iż jej wartość zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła 56.825,00 zł.*

*Zadania w zakresie obrotu nieruchomościami wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Wiejskiej. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu.*

*Protokół z uzgodnień wraz z aneksem oraz umowę zamiany, w imieniu Gminy Dębowiec zawarł p. Artur Kulesza – Zastępca Wójta Gminy Dębowiec.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dębowiec w zakresie ustalania cen nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 i 3, art. 67 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, 651 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.).

#### **W zakresie odprowadzania dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych:**

– *W 2010 r. występowały przypadki odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów Skarbu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych po upływie terminów określonych w przepisach:*

➤ *§ 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych*

*i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955),*

*➤ art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

*W okresie od 20 stycznia 2010 r. do 30 września 2010 r. – wystąpiły 32 przypadki odprowadzenia dochodów po terminie – opóźnienie wynosiło od 1 do 57 dni, w tym w 9 przypadkach opóźnienie wystąpiło także przy przekazaniu dochodów przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębowcu.*

*Pomimo odprowadzenia dochodów po terminie, nie zostały naliczone i odprowadzone odsetki za zwłokę.*

*Nie ustalono w formie pisemnej zasad dotyczących rozliczeń dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez Gminę, w celu zapewnienia terminowego odprowadzania tych dochodów. W roku 2010 występowały przypadki odprowadzania dochodów zrealizowanych przez GOPS na rachunek budżetu po upływie terminów wskazanych w § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. i w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 8**

Zorganizować sposób rozliczania w zakresie realizowanych dochodów Skarbu Państwa między Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Dębowcu i budżetem Gminy Dębowiec, w celu zapewnienia terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **Wniosek nr 9**

Naliczyć i przekazać do budżetu Państwa odsetki w związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów, mając na uwadze przepis art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości:**

- *Zaniechano dokonania przeksięgowania na kontach 800 – „Fundusz jednostki” i 860 – „Wynik finansowy”, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za 2010 r. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 20/2010 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 31 grudnia 2010 r. Sprawozdanie finansowe za rok 2010 zostało przyjęte pod datą 28 czerwca 2011 r., a przeniesienia salda konta 860 – „Wynik finansowy” za rok 2010 na konto 800 – „Fundusz jednostki” dokonano w trakcie trwania kontroli. Ww. operację gospodarczą dokonano pod datą 1 lipca 2011 r.*

*Dokument księgowy PK 0700000001 z dnia 1 lipca 2011 r. został sporządzony przez Zastępcę Skarbnika Gminy Dębowiec i zatwierdzony przez p. Artura Kulesza - Zastępcę Wójta Gminy Dębowiec.*

*Ponadto stwierdzono, że nie sporządzano miesięcznych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:*

- 1) symbole lub nazwy kont,*
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,*
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.*

*Zadania w zakresie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dębowiec wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Iwona Krywulko-Grad - Skarbnik Gminy Dębowiec.*

#### **Wniosek nr 10**

*Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

- W latach 2007 – 2011 zaniechano księgowania wydatków z tytułu diet radnych z pominięciem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty comiesięcznych diet radnych ewidencjonowano na kontach Wn/400 i Ma/130. Naruszono tym postanowienia 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.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 załącznika nr 3 Zarządzenia Nr 297/2008 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową oraz postanowienia Zarządzenia Nr 20/2010 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.*
- W okresie 2007 – 2010 w ewidencji jednostki Urząd Gminy, ujmowano wpłaty na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych (PFRON) bezpośrednio w koszty (konto 400 – „Koszty według rodzajów”) z pominięciem ewidencjonowania rozrachunków z tego tytułu na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.*

*Powyższe uniemożliwiło ustalenie przebiegu rozliczenia rozrachunków i naruszało zasady funkcjonowania konta 229, określone w załączniku nr 2 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.) oraz postanowienia załącznika nr 3 Zarządzenia Nr 297/2008 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową oraz postanowienia Zarządzenia Nr 20/2010 Wójta Gminy Dębowiec z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.*

*W związku z powyższym, nie ujmowano wszystkich zdarzeń w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły, co naruszało przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dębowiec wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór nad pracownikami tego Referatu sprawowała p. Iwona Krywulko-Grad - Skarbnik Gminy Dębowiec.*

#### **Wniosek nr 11**

Zaprowadzić ewidencję księgową na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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).

- *Zaksięgowanie w 2010 r. kosztów inwestycji „Budowa kanalizacji sanitarnej w Iskrzyczynie – etap II”, niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. Powyższym naruszono postanowienia 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.).*

*Wartość netto faktury VAT nr 1/10/2009 z dnia 1 października 2010 r. ujęto na kontach 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług”, następnie zapisem czerwonym pomniejszono wartość „środków z budżetu na inwestycje” o naliczone kary umowne w kwocie 35.733,49 zł. Wartość inwestycji netto pomniejszoną o naliczone kary umowne ujęto na kontach 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz 800 „Fundusz jednostki”. Koszty inwestycji ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencją z kontem 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.*

*Skutkiem powyższego bezpodstawnie pomniejszono koszty inwestycji o naliczone kary umowne w wysokości 35.733,49 zł. Zadania w zakresie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dębowiec wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Iwona Krywulko-Grad - Skarbnik Gminy Dębowiec.*

### **Wniosek nr 12**

Ponownie rozliczyć wartość środka trwałego powstałego w wyniku realizacji inwestycji p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Iskrzyczynie – etap II” na podstawie umowy nr RGW 3410/ZP/3/2009 z dnia 15 maja 2009 r., mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 2 ww. ustawy.

- *Zaniechanie ujęcia w ewidencji księgowej roku 2011 na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od kredytów bankowych naliczonych od stycznia 2011 r. w łącznej wysokości 99.770,40 zł. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 2 Planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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). Zgodnie z ww. przepisem konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Dębowiec Nr 20/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, nie opisano zasad ewidencji na koncie 134, stosownie do ww. przepisów. Do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono nowych zasad w tym zakresie. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Iwony Krywulko-Grad – Skarbnika Gminy Dębowiec.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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.).

### **Wniosek nr 14**

Uzupełnić politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Dębowiec Nr 20/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. o opis zasad ewidencji na koncie 134 oraz obliczyć i zaewidencjonować na tym koncie odsetki, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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).

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 18 do 22 września 2011 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowcu. Do kontrolowanej jednostki zostało wystosowane odrębne wystąpienie pokontrolne.