



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 26 czerwca 2014 r.

Znak:WK-6100/7/4/14

Pan
Andrzej Kondziolka
Wójt Gminy
Zebrzydowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 19 marca 2014 r. do 25 kwietnia 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Zebrzydowice za okres od 1 stycznia 2010 r. do 25 kwietnia 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 15 maja 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 późn. zm.).

W zakresie dochodów podatkowych:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano podjęcia skutecznych czynności mających na celu ustalenie należności od właściciela kontenerów na odzież używaną, za korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Zebrzydowice, na których ww. kontenery zostały postawione. W trakcie przeprowadzenia kontroli ustalono, że na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Zebrzydowice, znajdowały się trzy kontenery na odzież używaną - dwa kontenery o numerach: 5281 i 9494 zlokalizowane na nieruchomości położonej w miejscowości Zebrzydowice przy ul. ks. A. Janusza, na działce o numerze ewidencyjnym 213 oraz jeden kontener o numerze 19421 posadowiony na nieruchomości położonej w Kończycach Małych przy ul. Staropolskiej, na działce o numerze ewidencyjnym: 189/7.*

Z wyjaśnień udzielonych w powyższym zakresie przez pracowników Urzędu Gminy Zebrzydowice wynikało, że kontenery zostały ustawione na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Zebrzydowice bez wiedzy i zgody właściciela nieruchomości.

Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Ponadto, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Z kolei zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 tej ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 do czynności tych należą czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności.

Ponadto ustalono, że do dnia zakończenia kontroli Gmina Zebrzydowice nie podjęła czynności zmierzających do ustalenia obowiązku podatkowego w związku z posadowieniem na terenie Gminy kontenerów na odzież używaną.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty. Ponadto, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ww. ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie jest bez tytułu prawnego.

Zadania w zakresie naliczenia opłat za bezumowne korzystanie z gruntu należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów Gminnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Klocek – Skarbnik Gminy Zebrzydowice.

Za prawidłowość gospodarowania mieniem gminnym odpowiedzialność ponosi p. Andrzej Kondziołka – Wójt Gminy Zebrzydowice.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stanu bezumownego korzystania z nieruchomości gminnych przez właściciela kontenerów na odzież używaną oraz ustalenie należności, w tym podatkowych za korzystanie z tych nieruchomości, stosownie do art. 12 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach od 2012 r. do dnia 13 kwietnia 2014 r. organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) i nie wezwał podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz*

podatku rolnego o numerach kart kontowych 1/175 i 2/1320 do złożenia informacji o zakupionych nieruchomościach. Powyższe było również niezgodne z art. 272 ww. Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 6 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6 a ust 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn zm.). W trakcie kontroli wezwano telefonicznie ww. podatników do złożenia informacji podatkowych. Zgodnie z art. 126 ww. ustawy Ordynacja podatkowa sprawy podatkowe załatwiane są w formie pisemnej, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. W dniu 14 kwietnia 2014 r. podatnicy złożyli w urzędzie informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego za 2012 r.

Ponadto, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożone w urzędzie nie posiadały adnotacji o ich sprawdzeniu przez organ podatkowy.

Powyższe dotyczyło informacji podatników o numerach kart kontowych: 2/1336 na rok 2012, 2/1349 na rok 2012, 5/1274 na rok 2013, 5/1586 na rok 2011.

Zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: sprawdzenie terminowości: składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zadania w zakresie sprawdzania informacji podatkowych, dokonywania wymiaru należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów Gminnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Klocek – Skarbnik Gminy Zebrzydowice.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów Gminnych w zakresie terminowego wzywania podatników do składania informacji o posiadanych nieruchomościach, dokonywania czynności sprawdzających informacje podatkowe oraz przestrzegania pisemności postępowania podatkowego, stosownie do art. 126, art. 272 oraz art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6, art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6a ust 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Na informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego podatników o numerach kart kontowych: 3/427 na rok 2013, 2/1336 na rok 2012, 2/1349 na rok 2012, 5/1274 na rok 2013, 5/1586 na rok 2011, 5/945 na rok 2013 oraz 5/1184 na rok 2013 nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu Gminy Zebrzydowice. Było to niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) oraz § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1

do ww. rozporządzenia. Zgodnie z § 42 ust. 2 ww. instrukcji po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Pisemne informacje podatkowe zostały złożone u pracowników Referatu Finansów i Budżetów Gminnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Klocek – Skarbnik Gminy Zebrzydowice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Zebrzydowicach w zakresie rejestrowania wpływu składanych przez podatników informacji podatkowych, zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) oraz § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z najmu:

- *W 2010 r. zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do wynajmu. Zgodnie z art. 35 ust 1. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Powyższe dotyczyło postępowań zakończonych zawarciem umów najmu gminnych lokali użytkowych na okres trzech lat nr PR-71442-1-10 z dnia 1 czerwca 2010 r. z najemcą posiadającym kartę kontową 221-1-5059 oraz PR-71442-2/10 z dnia 19 maja 2010 r. z najemcą posiadającym kartę kontową 221-1-5027. Przed zawieraniem kolejnych umów najmu na wynajem lokali będących przedmiotem powyższych umów na rzecz dotychczasowych najemców w 2013 r. odpowiednie wykazy zostały sporządzone, wywieszone i podane do publicznej wiadomości.*

Czynności z zakresu sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do wynajmu należały do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego dokonującymi czynności w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do wynajmu stosownie do art. 35 ust 1. 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 art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2012 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Stworzenie zaplecza świetlicy wiejskiej w Remizie OSP w Zebrzydowicach” stwierdzono, że:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia:*

- *ustalono w pkt 6 ppkt 2 lit. c wymóg, zgodnie z którym wykonawca na spełnienie warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia miał złożyć wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych niezbędnych do wykonania zamówienia oraz informacją o podstawie dysponowania tymi osobami, na formularzu zgodnym z treścią załącznika nr 5 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z oświadczeniem o posiadaniu przez wskazane osoby wymaganych uprawnień. Załącznik nr 5 do specyfikacji nie zawierał rubryki, w której wykonawca mógłby wskazać prawo do dysponowania osobami, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia.*

- *w pkt 6 ppkt 3 dopuszczono udział innych podmiotów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2 b nie wskazując jakie dokumenty powinien złożyć wykonawca aby udowodnić dysponowanie środkami finansowymi innego podmiotu. Tymczasem w ogłoszeniu o zamówieniu w sekcji III pkt 4 ppkt 1 kropka 4 ustalono, że wykonawca powołujący się przy wykazywaniu spełnienia warunków udziału w postępowaniu na zdolność finansową innych podmiotów, przedkłada informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, dotyczącą podmiotu z którego zdolności finansowej korzysta na podstawie art. 26 ust. 2 b ustawy, potwierdzającą wysokość posiadanych przez ten podmiot środków finansowych lub zdolność kredytową, wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.*

Zgodnie z § 1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), jeżeli wykonawca, wykazując spełnianie warunku, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy, polega na zdolnościach finansowych innych podmiotów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy, wymaga się przedłożenia dotyczącej tych podmiotów informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. Ponadto, w myśl art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z art. 26 ust. 2b cytowanej ustawy wykonawca może polegać na wiedzy

i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolnościach finansowych innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany jest udowodnić zamawiającemu, iż będzie dysponował zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia.

- *w dokumentacji postępowania nie przechowuje się treści ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej. Zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Natomiast art. 96 ust 2 cytowanej ustawy mówi, że oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego. Zgodnie z art. 9 ww. ustawy postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.*
- *zaniechano wezwania wybranego, jako najkorzystniejszy, wykonawcy do uzupełnienia oferty o oświadczenie o prawie do dysponowania osobami uczestniczącymi w wykonywaniu zamówienia, co pozostawało w sprzeczności z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1. Wykonawca w swojej ofercie w „wykazie osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wykonawca” wykazał posiadanie 3 kierowników budowy, zgodnie z wymogami specyfikacji. Jednocześnie wykonawca nie podał informacji o podstawie dysponowania tymi osobami co miał uczynić zgodnie z pkt 6 ppkt 2 lit. c specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

Czynności w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu oraz gromadzenia dokumentacji z przetargów należały do obowiązków pracowników Referatu Strategii, Rozwoju i Inwestycji Gminnych, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego referatu. Ocena kompletności złożonych ofert należała do obowiązków członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 36.120.19.2012 Wójta Gminy Zebrzydowice z dnia 6 września 2012 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Strategii, Rozwoju i Inwestycji Gminnych oraz członkami komisji przetargowych dokonującymi czynności w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeń o zamówieniu, oceny kompletności złożonych ofert, oraz gromadzenia dokumentacji z przetargów, stosownie do art. 26 ust. 2b, art. 26 ust. 3 art. 36 ust. 1 pkt 6, art. 97 ust. 1, art. 96 ust 2 w zw. z art. 9 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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.

Z-ca PRZEZISA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Rog