



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/31/4/19

Katowice, 23 grudnia 2019 r.

Pan
Zbigniew Paciorek
Wójt Gminy
Rajcza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 18 września 2019 r. do 22 października 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Rajcza** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 22 października 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 października 2019 r. przez Wójta Gminy Rajcza oraz Skarbnika Gminy Rajcza, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przeprowadzonego w 2016 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 642 192 S „Na Stańcówkę” w Zwardoniu w km 1+140 – 0+400 – postępowanie z 2016 r.” stwierdzono, że:*

✓ *nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stosownie do art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Przedmiotowy protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) – na druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.*

Powyższe polegało na:

• *zaniechaniu zawarcia w sekcji 18 „Najkorzystniejsza oferta” punkcie 3 protokołu informacji o części zamówienia (roboty drogowe/nawierzchniowe), którą wykonawca zamierzał zlecić podwykonawcy wraz z nazwą tego podwykonawcy i jego adresem (DROMIL Sp. z o.o. z Żywca).*

Powyższe było wymagane również art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty, a także, jeśli jest to wiadome, wskazanie części zamówienia, którą ten wykonawca zamierza zlecić do wykonania osobom trzecim, i jeśli jest to wiadome w danym momencie - imiona i nazwiska albo nazwy ewentualnych podwykonawców.

Wybrany w postępowaniu wykonawca, informację o nazwie i adresie ww. podwykonawcy zamieścił w złożonym przez siebie (wraz z ofertą) załączniku nr 2 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

• *braku wymienienia w sekcji 27 „Załączniki do protokołu”:*

- *ofert wykonawców,*
- *specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
- *ogłoszenia o zamówieniu,*
- *umowy zawartej z wykonawcą,*
- *zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.*

Zgodnie z art. 96 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania wykonawców (zwołanego przez zamawiającego w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia), zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu. W myśl dyspozycji zawartej w sekcji 27 wzoru protokołu, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, należało „wymienić wszystkie załączniki”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nieprawidłowe wypełnienie protokołu było wynikiem omyłki.

Protokół postępowania został sporządzony przez byłego Podinspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa – Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego p. Kazimierza Fujaka – byłego Wójta Gminy Rajcza.

✓ *w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nr 341015-2016 z dnia 10 listopada 2016 r. zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w sekcji IV punkt IV.7 „Informacje na temat podwykonawstwa” zamawiający nie zamieścił informacji o wartości lub procentowej części zamówienia, jaka zostanie powierzona podwykonawcy – DROMIL Sp. z o.o. z Żywca.*

Zgodnie ze wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127) w sekcji IV pkt IV.7 wzoru zatytułowanej „Informacje na temat podwykonawstwa” zamieszcza się informacje o przewidywanym przez wykonawcę powierzeniu części zamówienia podwykonawcom oraz o wartości lub procentowej części zamówienia, jaka zostanie powierzona podwykonawcy lub podwykonawcom.

Stosownie do Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr ZP.0050.165.2016 Wójta Gminy Rajcza z dnia 12 września 2016 r.), do zadań Komisji Przetargowej należało m.in. zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosił Przewodniczący Komisji Przetargowej.

✓ nie dopełniono obowiązku niezwłocznego (po wyborze najkorzystniejszej oferty) zwrotu wadium (wniesionego w pieniądzu) biorącemu udział w postępowaniu wykonawcy EUROVIA POLSKA S.A., którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza.

Naruszono powyższym art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Wybór najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu nastąpił w dniu 3 listopada 2016 r., natomiast zwrotu wadium (z odsetkami) dokonano w dniu 13 grudnia 2016 r. Informacja o zwrocie ww. wadium, podpisana przez p. Jerzego Motyka – Zastępcę Wójta Gminy Rajcza została wystosowana do wykonawcy EUROVIA POLSKA S.A. i przekazana do Referatu Finansowego w dniu 9 grudnia 2016 r.

Przyczyną opóźnionego zwrotu wadium, jak wyjaśniono, był natłok pracy oraz ograniczenia kadrowe w dziale zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Rajczy.

Zadania z zakresu całości zagadnień zamówień publicznych, w tym sporządzanie dokumentacji zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, należały do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

- W zakresie przeprowadzonego w 2017 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 642 192 S „Na Stańcówkę” w Zwardoniu w km 1+140 – 0+400 – postępowanie z 2017 r.” stwierdzono, że:

✓ zaniechano wymienienia w protokole postępowania (w sekcji 27 „Załączniki do protokołu”) załączników wskazanych w art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Stosownie do przywołanego przepisu, oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania wykonawców (zwołanego przez zamawiającego w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia), zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu.

W protokole nie wymieniono:

- ofert wykonawców,
- specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- ogłoszenia o zamówieniu,
- umowy zawartej z wykonawcą,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W myśl dyspozycji zawartej w sekcji 27 wzoru protokołu, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), należało „wymienić wszystkie załączniki”. Przedmiotowy protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony według wzoru określonego ww. rozporządzeniem – na druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Stosownie do art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nieprawidłowe wypełnienie protokołu było wynikiem omyłki.

Protokół postępowania został sporządzony przez byłego Podinspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa – Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego p. Kazimierza Fujaka – byłego Wójta Gminy Rajcza.

✓ błędnie wyliczono liczbę punktów w kryterium gwarancja i rękojmia przyznana wyłonionemu w przetargu wykonawcy, a tym samym nieprawidłowo ustalono łączną punktację dla tego wykonawcy, niezgodnie z postanowieniami sekcji XV punkt 4 i punkt 5 specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 27 lipca 2017 r., zatwierdzonej przez p. Kazimierza Fujak – byłego Wójta Gminy Rajcza.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Liczba punktów w kryterium gwarancja i rękojmia przyznana wyłonionemu w przetargu wykonawcy wyniosła 5,00, a łączna ilość punktów 65,00, podczas gdy liczba punktów w kryterium gwarancja i rękojmia (wyliczona według wzoru matematycznego zawartego w sekcji XV punkt 4 i punkt 5 specyfikacji istotnych warunków zamówienia) jaką należało przyznać temu wykonawcy wynosiła 40,00, a łączna ilość punktów 100,00.

Przyczyną nieprawidłowości było błędne zastosowanie przez Komisję Przetargową wzoru matematycznego, według którego należało wyliczyć ilość punktów w kryterium gwarancja i rękojmia. Stosownie do Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr ZP.0050.165.2016 Wójta Gminy Rajcza z dnia 12 września 2016 r.), członkowie komisji dokonują indywidualnej oceny ofert (każdy oddzielnie) wyłącznie na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zaniżenie ilości punktów przyznanych wykonawcy nie miało wpływu na wynik postępowania, ponieważ w postępowaniu złożona została tylko oferta tego wykonawcy (jako jedyna).

W następstwie popełnionego błędu podano nieprawidłową liczbę punktów przyznaną wyłonionemu w przetargu wykonawcy w przekazanym mu zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowanej na stronie internetowej zamawiającego.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając m.in. punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację oraz udostępnia te informacje na stronie internetowej.

Informację o nieprawidłowej ilości punktów przyznanej ww. wykonawcy podano również w sekcji 18 punkt 4 protokołu postępowania – „Uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty”: „Została złożona tylko 1 oferta: Oferta nr 1 została wybrana jako oferta najkorzystniejsza: otrzymała łącznie 65,00 punktów”.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy biorącymi udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w zakresie:

- prezentowania w sekcji IV punkt IV.7 ogłoszeń o udzieleniu zamówienia wiarygodnych (wynikających z dokumentów) danych zgodnie ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127), dotyczących informacji o wartości lub

procentowej części zamówienia, jaka zostanie powierzona podwykonawcy lub podwykonawcom,

- wypełniania protokołów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zamieszczania w nich informacji o części zamówienia, którą wyłoniony w przetargu wykonawca zamierza zlecić do wykonania osobom trzecim, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) oraz wymieniania w protokole wszystkich załączników do protokołu, stosownie do art. 96 ust. 2 ww. ustawy – w związku z dyspozycjami zawartymi w sekcji 18 punkcie 3 i sekcji 27 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128),
 - poprawnego wyliczania i przyznawania ofertom punktów w kryterium oceny ofert dotyczącym gwarancji i rękojmi, zgodnie ze wzorem matematycznym określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w celu podawania w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty prawidłowych danych dotyczących przyznanej punktacji ofertom, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - niezwłocznego po wyborze najkorzystniejszej oferty przekazywania do Referatu Finansowego (komórki dokonującej fizycznego zwrotu wadium) informacji o konieczności dokonania zwrotu wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843),
- mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W 2017 r. nieprawidłowo ustalono wartość sprzedanej nieruchomości gruntowej położonej w Rycerze Górnej (działki nr 3100/4), tj. na podstawie nieaktualnego (sporządzonego przed okresem 12 miesięcy) operatu szacunkowego. Naruszono tym art. 154 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.*

Nieruchomość została zbyta w drodze bezprzetargowej w dniu 9 marca 2017 r., po rokowaniach przeprowadzonych w dniu 24 lutego 2017 r. Wartość nieruchomości została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 24 kwietnia 2014 r. Wskazany operat nie zawierał klauzuli aktualności, o której mowa w art. 154 ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do przywołanego przepisu, operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu – 12 miesięcy - po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, a po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu.

Zgodnie z wyjaśnieniami, aktualnego operatu szacunkowego nie sporządzono z uwagi na trudną sytuację finansową Gminy Rajca.

Zadania związane ze zlecaniem wyceny nieruchomości należały do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie ustalania ceny sprzedaży nieruchomości na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, stosownie do art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 w związku z art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W przeprowadzonym w 2017 r. przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Rycerze Górnej (działki nr 3153/226) zakwalifikowano do części niejawnego przetargu ofertę, która wraz z wadium została złożona po terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu. Powyższe było niezgodne z § 20 pkt 2 oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490). W myśl tych przepisów, komisja przetargowa odmawia zakwalifikowania ofert do części niejawnego przetargu, jeżeli zostały złożone po wyznaczonym terminie, a w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosły wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.*

Termin składania pisemnych ofert oraz wniesienia wadium określono na dzień 9 września 2017 r., natomiast wadium zostało wpłacone i oferta złożona w dniu 11 września 2017 r. Osoba, która złożyła ofertę po wyznaczonym terminie została nabywcą nieruchomości, na podstawie umowy sprzedaży z dnia 15 listopada 2017 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Rajczy, zdecydowano się dokonać sprzedaży przedmiotowej nieruchomości ze względu na słabe zainteresowanie zakupem wystawionych do sprzedaży 114 działek (w tym działki nr 3153/226) oraz ze względu na trudną sytuację finansową Gminy Rajcza.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała Komisja Przetargowa, powołana przez Wójta Gminy Rajcza.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad członkami Komisji Przetargowej w zakresie weryfikacji ofert celem prawidłowego zakwalifikowania ich do części niejawnego postępowania, stosownie do § 20 punkt 2 oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W zakresie przeprowadzonego w 2018 r. postępowania na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Rycerze Górnej (działki nr 3200/7), nie dotrzymano 21 dniowego*

terminu (liczonego od dnia rozstrzygnięcia przetargu), w którym organizator przetargu miał obowiązek zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Naruszono powyższym art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), w myśl którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Przetarg został rozstrzygnięty w dniu 21 września 2018 r., natomiast zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy zostało doręczone osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości w dniu 18 października 2018 r. (27 dni od rozstrzygnięcia przetargu).

Pisemne zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży podpisał p. Kazimierz Fajak – były Wójt Gminy Rajcza.

Zgodnie z uzyskanymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowości był brak aprobaty ze strony nabywcy zaproponowanych przez Wójta Gminy terminów zawarcia umowy notarialnej.

Prowadzenie spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości należało do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie zawiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- W zakresie dokonanej w 2018 r. zamiany nieruchomości – działek o numerach 10272/2 i 10307/16 o łącznej pow. 85 m² stanowiących własność Gminy Rajcza na działkę nr 6321/42 o pow. 61 m² stanowiącą własność osoby fizycznej, stwierdzono, że:

✓ nie wyegzekwowano od byłych właścicieli działki nr 6321/42 dokonania dopłaty różnicy wartości zamienianych nieruchomości, co było wymagane art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, nieruchomości stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych, a w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

W dniu 11 października 2018 r. podpisano w formie aktu notarialnego umowę zamiany, w której Gmina Rajcza w zamian za działkę nr 6321/42 przeniosła na rzecz jej właścicieli własność dwóch działek o numerach 10272/2 i 10307/16. Ww. Strony dokonały zamiany bez dopłat i podały wartość przedmiotów zamiany: Gmina Rajcza – 2.975,00 zł, byli

właściciele działki 6321/42 – 2.135,00 zł.

Stosownie do art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej ustalanie, pobieranie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto w myśl art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy.

✓ nie określono wartości sprzedawanej nieruchomości w drodze zamiany stanowiącej własność Gminy Rajcza w formie operatu szacunkowego.

Naruszono tym art. 67 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 156 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze art. 604 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 z późn. zm.).

Ponadto, zgodnie z § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 9 uchwały Nr XLI/371/06 Rady Gminy Rajcza z 29 czerwca 2006 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, nabycie nieruchomości należy poprzedzić rokowaniami mającymi na celu ustalenie najkorzystniejszej ceny nabycia. Podstawą do ustalenia ceny jest opinia wykonana przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego. Cena nieruchomości ustalona przez Wójta nie może być niższa niż wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę wraz z kosztami wyceny i kosztami zbycia.

✓ w związku z zamianą ww. działek nie został sporządzony protokół z rokowań, stanowiący podstawę zawarcia umowy, w którym należało ustalić warunki zamiany nieruchomości. Naruszono tym art. 28 ust. 3 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy.

Ponadto zgodnie z § 3 ust. 5 i ust. 6 uchwały Nr XLI/371/06 Rady Gminy Rajcza z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, bezprzetargowe zbycie (w przedmiotowym przypadku działek o numerach 10272/2 i 10307/16 w drodze zamiany – art. 37 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami) poprzedza się rokowaniami z nabywcą, z których sporządza się protokół z rokowań stanowiący podstawę do zawarcia umowy notarialnej.

✓ nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia, tj. działek o numerach 10272/2 i 10307/16 w drodze zamiany.

Działaniem tym naruszono art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

Umowę w formie aktu notarialnego ze strony Gminy Rajcza zawarł p. Kazimierz Fujak – były Wójt Gminy Rajcza.

Zadania w zakresie zamiany nieruchomości należały do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy prowadzącymi zadania dotyczące zamiany nieruchomości w zakresie:

- ustalania wartości zamienianych nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 156 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 604 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 z późn. zm.),
- sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze zamiany, zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy,
- sporządzania protokołów z rokowań w myśl art. 28 ust. 3 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 3 ust. 5 i ust. 6 uchwały Nr XLI/371/06 Rady Gminy Rajcza z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- stosowania dopłat w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) i art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2017 - 2018 w zamieszczanych w prasie wyciągach z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż działek w Rycerze Górnej, nie podano informacji o cenie wywoławczej oraz o wysokości wadium.*

Zgodnie z § 6 ust. 5a pkt 3 i pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w wyciągu (sporządzanym w postępowaniu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro lub 100.000 euro), zamieszcza się w szczególności cenę wywoławczą oraz wysokość wadium.

Powyższe dotyczyło wyciągu z ogłoszenia o:

- *I przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż działek o numerach 3153/226 i 3200/7 – Dziennik Zachodni (Tygodnik Żywiecki) z 11 sierpnia 2017 r.,*
- *II przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 3200/7 – Dziennik Zachodni (Tygodnik Żywiecki) z 27 października 2017 r.,*
- *III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 3200/7 – Dziennik Zachodni (Tygodnik Żywiecki) z 22 czerwca 2018 r.*

Z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli wynikało, że w wyciągach z ogłoszeń o przetargach nie zamieszczono informacji o cenie wywoławczej i wysokości wadium, jednakże informacje te podano w ogłoszeniach o przetargach na stronie BIP Urzędu, na tablicy informacyjnej Urzędu i na tablicach w każdym Sołectwie.

Sporządzanie wyciągów z ogłoszeń należało do zadań pracownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Referatu.

- *W latach 2017 - 2018 zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/najem, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu, właściwy organ zobowiązany był sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/najem. Wykaz ten winien być wywieszony na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informacja o wywieszeniu tego wykazu powinna być podana 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 oddania w dzierżawę/najem nieruchomości gruntowych lub lokali użytkowych, na podstawie:

- *umowy dzierżawy nr GBR BI 7151.12.RD z dnia 9 czerwca 2017 r.,*
- *umowy najmu nr GBR BI 7151.23.R z dnia 8 sierpnia 2018 r.,*
- *umowy najmu nr GBR BI 7151.24.R z dnia 11 grudnia 2018 r.,*
- *umowy najmu nr GBR BI 6850.8.R z dnia 25 czerwca 2018 r.,*
- *umowy dzierżawy nr GBR BI 6845.22.R z dnia 28 września 2018 r.*

Zadania w zakresie sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/najem, wykonywał pracownik Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie:

- *sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.),*
 - *podawania w wyciągach z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości zamieszczanych w prasie informacji o cenie wywoławczej oraz o wysokości wadium, stosownie do z § 6 ust. 5a pkt 3 i pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*
- *W 2018 r. w umowie najmu nr GBR BI 6850.8.R ustalono należność budżetową z tytułu czynszu najmu, niezgodnie z postanowieniami zarządzeń Wójta Gminy Rajcza: Nr BI.0050.97.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych i Nr BI.0050.48.2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntu.*

Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do

wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

W ww. umowie najmu zawartej z kontrahentem nr 000400 na czas oznaczony od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2020 r. Gmina Rajcza oddała w najem nieruchomość, w skład której wchodziła działka nr 12427/1 (pow. 2.172 m²) zabudowana budynkiem szkoły podstawowej (pow. zabudowy 236 m²), z przeznaczeniem na działalność oświatową, kulturalną i wychowawczą niezwiązaną z działalnością zarobkową. Czynsz ustalony tej w umowie wynosił 100,00 zł netto (123,00 zł brutto), i był niższy niż przy zastosowaniu minimalnych stawek czynszu określonych ww. zarządzeniami Wójta Gminy Rajcza.

Miesięczna wysokość czynszu ustalona przy zastosowaniu stawek wynikających z ww. zarządzeń Wójta Gminy Rajcza winna wynieść:

- 2.172 m² x 1,00 zł/m² = 2.172,00 zł – za grunt (organizacja pożytku publicznego),
- 236 m² x 3,00 zł/m² = 708,00 zł – za budynek szkoły (lokal użytkowy).

W zarządzeniach nie została przewidziana możliwość indywidualnego ustalania stawek czynszu.

Prowadzenie spraw związanych z mieniem komunalnym, w tym m.in. sporządzanie umów najmu na lokale użytkowe i ustalanie stawek czynszowych lokali użytkowych, należało do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi podczas kontroli przez p. Jerzego Motyka – Zastępcę Wójta Gminy Rajcza, decyzja o ustaleniu symbolicznego czynszu na tym samym poziomie przez cały okres obowiązywania umowy została podjęta przez p. Kazimierza Fujaka – byłego Wójta Gminy Rajcza.

W myśl 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 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu (np. ustalanie stawek czynszu dzierżawnego, najmu).

Wniosek nr 7

Stawki czynszu najmu/dzierżawnego ustalać w wysokości zgodnej z obowiązującymi w jednostce zarządzeniami w sprawie ustalenia stawek czynszu, mając na uwadze z art. 42 ust. 5, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym od 1 stycznia 2017 r. mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 (wcześniej ww. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Zbigniewa Paciorka – Wójta Gminy Rajcza w latach

2015 - 2019 nie wydawano pracownikom Urzędu Gminy w Rajczy polecenia sporządzenia takiego planu.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, był w kadencji 2014 - 2018 p. Kazimierz Fajak – były Wójt Gminy, w obecnej kadencji p. Zbigniew Paciorek – Wójt Gminy Rajcza.

Wniosek nr 8

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- W 2017 r. ustanowiono trwały zarząd na działce gruntowej oznaczonej nr 33/2 o pow. 0,0574 ha, której Gmina Rajcza nie była właścicielem, czym naruszono przepis art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 1579 z późn. zm.). Z przytoczonego przepisu wynika, że nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd odpowiedniej jednostce organizacyjnej, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Decyzją GBR BI 6844.3.2017 z dnia 1 września 2017 r. Wójt Gminy Rajcza po rozpatrzeniu wniosku Zespołu Szkół w Zwardoniu, orzekł o wygaśnięciu z dniem 31 sierpnia 2017 r. prawa trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zespołu Szkół w Zwardoniu oraz ustanowił na czas nieokreślony od dnia 1 września 2017 r. prawo trwałego zarządu nieruchomością położoną w Zwardoniu składającą się z dwóch działek gruntowych zabudowanych budynkiem szkoły z wyłączeniem lokali mieszkalnych oraz budynkiem sali gimnastycznej na rzecz Szkoły Podstawowej im. Królowej Jadwigi w Zwardoniu.

Ww. decyzja o ustanowieniu prawa trwałego zarządu dotyczyła działki gruntowej oznaczonej nr 33/2 o pow. 0,0574 ha, która zgodnie z informacją z rejestru gruntów miała wpisaną formę władania jako samoistnego posiadania – Urząd Gminy Rajcza, czyli Gmina Rajcza nie była jej właścicielem.

W trakcie kontroli ustalono, że działka o nr 33/2 o pow. 0,0574 ha nie była ujęta w ewidencji księgowej środków trwałych ww. szkoły ani w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Rajczy.

Ze złożonych wyjaśnień przez Kierownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa wynikało, że stan prawny ww. działki nie był uregulowany, a w 2020 r. mija 30-letni okres zasiedzenia i dopiero wtedy Wójt Gminy Rajcza może ubiegać się o zasiedzenie tej działki.

Zadania w zakresie przygotowywania decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu należały do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa w zakresie przygotowywania projektów decyzji o trwałym zarządzie oraz dopilnować podjęcia działań w celu zmiany dotychczasowej podstawy prawnej władania tą nieruchomością, stosownie do art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2016 - 2019 do dnia kontroli, zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników będących jednostkami oświatowymi. Naruszono tym art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, 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 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 podatników będących jednostkami oświatowymi, którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości nie deklarowali do opodatkowania powierzchni użytkowych budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń tj. gabinetów pielęgniarek/higienistek: za lata 2016 - 2019 o nr kart kontowych: 1/83, 1/84, 1/82, 1/85, 1/86, 1/87.

W myśl art. 68 ust. 1 pkt 11 oraz art. 103 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.), do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczegółowe wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarstwa lub higienistki szkolnej. Do jego zadań należy także współpraca z pielęgniarką albo higienistką szkolną, lekarzem i lekarzem dentystą, sprawującymi profilaktyczną opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnościami w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek. W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.), obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia

działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Zgodnie z wyjaśnieniami Referenta ds. wymiaru w Referacie Finansowym, w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez szkoły na lata 2016-2019 nie zostały ujęte powierzchnie gabinetów dla pielęgniarek/higienistek, ponieważ w rozumieniu organu podatkowego nie były one traktowane jako działalność pozastatutową czy gospodarczą szkoły tylko jako działalność statutowa szkoły.

W trakcie kontroli ww. podatnicy zostali wezwani do wyjaśnienia w powyższym zakresie, wynikiem tego było złożenie przez Dyrektorów placówek oświatowych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2019, celem opodatkowania powierzchni związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

W korektach tych, zadeklarowano pomieszczenia opodatkowane stawką w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w łącznej kwocie 1.107,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji danych zawartych w deklaracjach należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Anna Oleś – Skarbnik Gminy Rajcza.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania prawidłowych czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W latach 2016 - 2019, do dnia kontroli, w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” niebieżąco ujęto równowartość prawnego zaangażowania wydatków dotyczących robót budowlanych, bowiem ujęto zaangażowanie pod datą księgowania kosztów wynikających z wystawionych przez wykonawców faktur VAT, zamiast w dacie podpisania umów, zleceń będących podstawą zaangażowania tych wydatków.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta wynikające z 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz określone w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Rajczy, wprowadzonym zarządzeniem Nr FN.0050.121.2012 Wójta Gminy Rajcza z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rajczy.

Obecnie zasady funkcjonowania tego konta zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Rajczy, wprowadzonym zarządzeniem Nr FN.0050.262B.2017 Wójta Gminy Rajcza z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rajczy oraz w planie kont dla budżetów jednostek samorządu oraz planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).

W myśl ww. zasad, konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W polityce rachunkowości nie wskazano innych dokumentów stanowiących podstawę ujmowania zaangażowania na pozabilansowym koncie 998. W procedurach wewnętrznych nie uregulowano przepływu informacji, danych dotyczących zaangażowania wynikających z zawartych umów, innych dokumentów z komórek merytorycznych do Referatu Finansowego w celu bieżącego ujmowania zaangażowania na tym koncie, nie określono terminu przekazania tych danych celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28 S w zakresie zaangażowania środków budżetowych.

Stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a poprzednio §15 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zakładowy plan kont powinien: zapewniać możliwość sporządzenia m.in. sprawozdań budżetowych.

W myśl § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się następująco: w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Od stycznia 2018 r. powyższe zostało uregulowane w § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy nr 19/2017 zawartej 31 sierpnia 2017 r. na realizację do 31 października 2017 r. zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 642 192 S „Na Stańcówkę” w Zwardoniu w km 1+140 –2+370”, w której ustalono wynagrodzenie wykonawcy na

kwotę 533.810,37 zł. Zaangażowanie środków finansowych do umowy ujęto na koncie 998 pod datą 31 października 2017 r., na podstawie faktury za wykonanie zadania,

- zlecenia ZP.271.4.ZLEC.66.2016 z dnia 8 listopada 2016 r. na roboty budowlane na kwotę 22.000,00 zł, z terminem realizacji do 17 grudnia 2016 r., zaangażowanie ujęto pod datą 22 grudnia 2016 r. na podstawie faktury za wykonane roboty,
- zlecenia ZP.271.4.ZLEC.38A.2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. na roboty budowlane na kwotę 19.966,70 zł z terminem realizacji do 15 listopada 2017 r., zaangażowanie ujęto pod datą 24 listopada 2017 r. na podstawie faktury za wykonane roboty,
- zlecenia ZP.271.4.ZLEC.29.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r. na roboty budowlane na kwotę 5.045,00 zł z terminem realizacji do 30 czerwca 2017 r., zaangażowanie ujęto pod datą 27 lipca 2017 r. na podstawie faktury za wykonane roboty.

Na koncie 998 nie ujęto również w 2016 r. operacji dotyczących:

- równowartości zaangażowania na podstawie umowy nr 32/2016 zawartej 8 listopada 2016 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 642 192 S „Na Stańcówkę” w Zwardoniu w km 1+140 – 2+370”, z wynagrodzeniem na kwotę 426.959,37 zł, z terminem realizacji zadania zgodnie z aneksem z 7 grudnia 2016 r. do 28 grudnia 2016 r.,
- dokonania stosownej korekty tego zaangażowania w związku z odstąpieniem Gminy Rajcza od realizacji tej umowy 23 grudnia 2016 r.

Skutkiem powyższego, w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 30 września 2017 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie zaangażowania.

Ujmowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 należało do Podinspektora ds. finansów w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu, którym była p. Anna Oleś – Skarbnik Gminy Rajcza, do której należało m.in. opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości, sprawozdawczości, obiegu dokumentów księgowych.

Wniosek nr 11

Uszczegółwić procedury wewnętrzne w zakresie zapewnienia bieżącego ujmowania operacji gospodarczych związanych z zaangażowaniem wydatków w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 oraz prawidłowego wykazywania danych dotyczących zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28 S oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie bieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków na tym koncie oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb -28 S w tym zakresie, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia, § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2017 r. nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Gminy w Rajczy, określonego w § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla Kierownika Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej po upływie 61 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody tj.: pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 11 maja 2017 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 12 lipca 2017 r.

Przyczyną niedochowania obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej po nabyciu prawa do ww. nagrody było przeoczenie terminu przez Kierownika Referatu Organizacyjnego i Oświaty.

Zadania związane z monitorowaniem terminów wypłat nagród jubileuszowych należały do Kierownika Referatu Organizacyjnego i Oświaty.

- *W latach 2015 - 2016 nie dochowano terminu wypłaty odpraw emerytalnych dla trzech pracowników Urzędu Gminy w Rajczy, określonego w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. przepisem, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

Powyższe dotyczyło wypłaty odpraw byłym pracownikom, tj.:

- *Inspektorowi ds. Księgowości – stosunek pracy ustał w dniu 30 kwietnia 2016 r., a wypłata odprawy emerytalnej nastąpiła w dniu 5 maja 2016 r.,*
- *p. Agnieszce Szczotka- Sekretarzowi Gminy - stosunek pracy ustał w dniu 31 lipca 2015 r., a wypłata odprawy emerytalnej nastąpiła w dniu 7 sierpnia 2015 r.,*
- *Podinspektorowi ds. Gospodarki Komunalnej - stosunek pracy ustał w dniu 8 lipca 2016 r., a wypłata odprawy emerytalnej nastąpiła w dniu 20 lipca 2016 r.*

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zadania związane z monitorowaniem terminów wypłat odpraw emerytalnych należały do Młodsze Referenta ds. Kadr i Oświaty. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Zapewnić niezwłoczne wypłacanie nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Rajczy stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W okresie od 1 kwietnia do 31 października 2016 r. przyznano i wypłacono wynagrodzenie miesięczne p. Annie Oleś - Skarbnikowi Gminy, w którym ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego przewyższała maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania określony w tabeli III załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), czyli kwotę 4.800,00 zł określoną dla Skarbnika w gminach do 15 tys. mieszkańców. Stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 855 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Pismem (angażem) z dnia 19 kwietnia 2016 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 kwietnia 2016 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze Skarbnikowi Gminy w wysokości 4.885 zł, od którego naliczono także dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20%. Wynikiem powyższego było wypłacenie w okresie kwiecień – październik 2016 r. zawyżonego wynagrodzenia miesięcznego o łączną kwotę 714,00 zł., jak również dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. w łącznej kwocie 60,69 zł. Pismo z dnia 19 kwietnia 2016 r. ustalające wynagrodzenie dla ww. pracownika podpisał p. Kazimierz Fajak – były Wójt Gminy Rajcza.*

Przygotowanie projektów angaży należało do zadań Młodszego Referenta ds. Kadr i Oświaty. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 13

Podjąć działania celem zwrotu do budżetu Gminy Rajcza kwoty zawyżonych wydatków z tytułu wypłaconego wynagrodzenia Skarbnikowi Gminy Rajcza, mając na uwadze art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie przygotowywania projektów angaży dla pracowników, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2016 - 2019 nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, ww. sprawozdania z realizacji programu współpracy nie zostały umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej z uwagi na nie przekazanie ich przez pracowników Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej do Referatu Organizacyjnego i Oświaty.

Osobami odpowiedzialnymi za przekazywanie do opublikowania sprawozdań byli pracownicy Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej natomiast pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej byli pracownicy Referatu Organizacyjnego i Oświaty.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie terminowego umieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2017 r. zaniechano opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez Gminę Rajczę organizacjom pozarządowym, co było niezgodne z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.). Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3. tj.: w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej.*

Ponadto, z protokołu z prac komisji konkursowej powołanej w celu opiniowania złożonych ofert w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez Gminę Rajczę organizacjom pozarządowym wynikało, iż odbyło się ono dnia 8 marca 2017 r., natomiast umowa o realizację zadania publicznego została zawarto po 102 dniach - 19 czerwca 2017 r. Zgodnie z art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami.

Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną powyższej zwłoki była realizacja projektów Unijnych i Transgranicznych i ograniczone możliwości kadrowe Referatu.

Zadania związane z przyznawaniem i rozliczaniem powyższej dotacji należały do pracowników Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- *W 2018 r. przyjęto jako prawidłową ofertę złożoną przez Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Zwardonia na realizację zadania publicznego pn.: „XI Dni Zwardonia 2018 r.” pomimo, iż nie zawierała oświadczeń o niezaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych oraz z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne. Obowiązek złożenia ww. oświadczeń wynikał ze wzoru formularza oferty określonego Rozporządzeniem Ministra Rodzin i Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).*

Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną przyjęcia oferty jako prawidłowej pomimo braku ww. oświadczeń było przekonanie, iż nie jest to konieczne ponieważ Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.

Umowa nr K_18_4 na realizację zadania publicznego została podpisana w dniu 30 marca 2018 r.

Oceny ofert dokonali członkowie Komisji konkursowej powołanej zarządzeniem Nr RP.0050.280.2018 Wójta Gminy Rajcza z dnia 21 lutego 2018 r. Protokół z prac komisji konkursowej został podpisany w dniu 21 lutego 2018 r. przez członków komisji konkursowej.

Zadania związane z przyznawaniem i rozliczaniem powyższej dotacji należały do pracowników Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej.

- *W 2019 r. przeprowadzono procedurę udzielenia dotacji w trybie art. 19 a (tryb małych zleceń z pominięciem procedury konkursowej) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.) na rzecz Fundacji Ganpahar w której stwierdzono, że:*
 - *przyjęto jako prawidłową ofertę złożoną przez Fundację Ganpahar, pomimo że nie została złożona wg wzoru określonego rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055). Zgodnie z art. 19 a ust. 7a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.) ofertę, składa się według uproszczonego wzoru określonego ww. rozporządzeniem.*
 - *zaniechano opublikowania w BIP/stronie internetowej/tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Rajczy oferty realizacji zadania publicznego. Naruszono tym art. 19a ust. 3 oraz ust.4 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Stosownie do powyższych przepisów, w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieszcza ofertę na okres 7 dni: w Biuletynie Informacji Publicznej; w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego. Każdy, w terminie 7 dni od dnia zamieszczenia oferty w ww. sposób, może zgłosić uwagi dotyczące oferty.*

Powyższe dotyczyło umowy nr M_19_5 na zadanie pn.: „Folder dla turysty” na kwotę 800,00 zł., podpisanej w dniu 14 czerwca 2019 r.

Zadania związane z przyznawaniem i rozliczaniem dotacji należały do Pomocy administracyjnej, nadzór w tym zakresie sprawował Wójt Gminy.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rajczy w zakresie:

- publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Rajczy wyników otwartych konkursów ofert stosownie do art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688 z późn. zm.) oraz zawierania umów na realizację zadań zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy,
 - zlecania realizacji zadań w trybie pozakonkursowym w sposób zgodny z art. 19a ust. 3, ust. 4, ust. 5 i ust. 7b powyższej ustawy,
 - weryfikowania składanych ofert pod kątem zgodności z wzorami ofert określonymi Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057) oraz rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2055),
- mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

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

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej