



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 31 sierpnia 2020 r.

Znak: WK-610/19/4/20

**Pani**  
**Gabriela Placha**  
**Wójt Gminy**  
**Goczałkowice-Zdrój**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 maja 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Goczałkowice-Zdrój** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 lipca 2020 r. przez Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój oraz Skarbnika Gminy, 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:**

- *Określenie warunków udziału w postępowaniach o zamówienia publiczne w zakresie posiadania przez wykonawców wiedzy i doświadczenia w sposób, który mógł utrudnić dostęp do zamówienia wykonawcom zdolnym do jego wykonania, czym naruszone zostały przepisy art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, zaś po stronie zamawiającego leży przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Powyższe dotyczyło:*
  - *postępowania o zamówienie publiczne z 2017 r. na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa ul. bocznej Jeziornej w Goczałkowicach-Zdroju”, gdzie Zamawiający zarówno w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rozdział V Warunki udziału w postępowaniu ust. 3 pkt a) oraz ogłoszenia o zamówieniu, w opisie sposobu*

dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia założył, iż uzna warunek za spełniony jeżeli potencjalni wykonawcy wykażą się wykonaniem w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, co najmniej jednego zadania polegającego na remoncie lub przebudowie lub budowie drogi publicznej: gminnej lub powiatowej lub wojewódzkiej lub krajowej o nawierzchni wykonanej z kostki betonowej o powierzchni co najmniej 1200 m<sup>2</sup> poprzez przedstawienie referencji lub innych dokumentów od poprzednich zamawiających.

Tym samym zamawiający ograniczył możliwość spełnienia ww. warunku ubiegania się o zamówienie do doświadczenia przy budowie nawierzchni z kostki z określonego materiału. Powołana w treści warunku kostka betonowa stanowi bowiem jeden z rodzajów kostki brukowej, która na rynku chociażby krajowym (obok betonowej) występuje również w postaci kostki kamiennej.

- postępowania o zamówienie publiczne z 2019 r. na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Budowa Centrum przesiadkowego przy ul. Parkowej w Goczałkowicach-Zdroju”, gdzie Zamawiający w ramach postawionych w niniejszym postępowaniu warunków udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia (rozdział V pkt 3 siwz) wymagał wykazania się przez potencjalnych Wykonawców co najmniej jednym zamówieniem na roboty budowlane polegające na remoncie lub przebudowie lub rozbudowie drogi z asfaltobetonu o powierzchni co najmniej 2000 m<sup>2</sup> wraz z kanalizacją deszczową oraz jednej roboty budowlanej polegającej na budowie parkingu o powierzchni co najmniej 450 m<sup>2</sup>, dopuszczając równocześnie łączenie obu ww. warunków w ramach jednej roboty budowlanej.

Z uwagi na jednoznaczny charakter brzmienia tego warunku Zamawiającemu chodziło o wiedzę i doświadczenie wykonawców polegającą wyłącznie na remoncie lub przebudowie lub rozbudowie już istniejącego obiektu budowlanego jakim jest droga, nie uwzględnił natomiast doświadczenia przy wykonywaniu robót polegających na jego budowie. Wybudowanie całkiem innego obiektu budowlanego, czy jego odbudowa nie może zostać kwalifikowane jako przebudowa, gdyż przy przebudowie może dojść do zmiany parametrów użytkowych lub technicznych, lecz „parametry charakterystyczne”, a więc najistotniejsze zachowują wielkość sprzed przebudowy.

Zamawiający poprzez określenie cytowanego powyżej warunku udziału w postępowaniu wyłączył z możliwości ubiegania się o niniejsze zamówienie tych oferentów, którzy co prawda legitymują się odpowiednim doświadczeniem w zakresie pożądanym przez Zamawiającego robót budowlanych, ale zdobyli je w wyniku powstania nowej substancji budowlanej, czyli budowy (w tym także odbudowy, czy nadbudowy obiektu budowlanego), tj. robót o znacznie szerszym niż wskazany w warunku zakresie realizacyjnym.

Określenie warunków podmiotowych musi polegać na wyznaczeniu „minimalnych poziomów zdolności”, a więc nawiązywać do posiadania doświadczenia w realizacji np. robót budowlanych o zbliżonym charakterze do przedmiotu udzielanego zamówienia. Przepis art. 22 ust. 1a ww. ustawy Prawo zamówień publicznych nakazuje, aby zamawiający określał warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, w szczególności wyrażając je, jako minimalne poziomy zdolności, zatem przepis ten nie przewiduje, aby wykonawca legitymował się dokładnie takimi samymi zrealizowanymi robotami budowlanymi, jak przedmiot zamówienia, o które się ubiega.

- *W przeprowadzonym w 2019 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w zadaniu pn.: „Przebudowa ul. bocznej Jeziornej w Goczałkowicach-Zdroju”, przyjęto w celu ustalenia wartości zamówienia kosztorysy inwestorskie, które na stronach tytułowych nie uwzględniały nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV). Powyższe wymagane było § 7 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).*

*Zadania związane z organizacją i prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym ustalenie wartości zamówienia oraz opis warunków udziału w postępowaniu, należały do zakresu obowiązków służbowych Inspektora ds. zamówień publicznych, inwestycji i remontów, podlegającego bezpośredniemu nadzorowi p. Gabrieli Placha – Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu stosownie do 22 ust. 1a oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz określania wartości zamówienia na podstawie prawidłowo sporządzonych kosztorysów inwestorskich stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

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

- *W 2016 r. dokonano sprzedaży niezabudowanej nieruchomości gminnej położonej w obrębie Goczałkowice, gmina Goczałkowice-Zdrój oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 1197/90 o pow. 0,0666 ha w trybie bezprzetargowym dla poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), pomimo braku wystąpienia przesłanek zbycia nieruchomości w tym trybie. Zgodnie z ww. przepisem, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, którą zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.*

*Realizacja przedmiotowej transakcji sprzedaży nastąpiła na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, tj. działek nr 1170/99, 1173/89, 1175/89, 1179/89, 1183/89, 1747/75, 1713/79, 1722/75 oraz 1257/75 będących własnością nabywcy,*

w sytuacji gdy do nieruchomości będącej jej przedmiotem przylegała również nieruchomość nr 1218/100 (będąca własnością innej osoby fizycznej), tym samym wystąpiła sytuacja, w której zbywana nieruchomość mogła poprawić warunki zagospodarowania więcej niż jednej nieruchomości.

Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych przez pracowników Gminy Goczalkowice-Zdrój przedmiotowa działka nie nadawała się do użytkowania rolniczego, wobec czego nie spełniała warunków aby poprawić warunki zagospodarowania działki nr 1218/100, oznaczonej w ewidencji gruntów jako użytek - R IVa – grunty orne.

Na podstawie poglądów judykatury należy zauważyć, że jeżeli zbywana nieruchomość może poprawić warunki zagospodarowania więcej niż jednej nieruchomości przyległej, nie zachodzą przesłanki zbycia w trybie bezprzetargowym na mocy art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w konsekwencji zbycie może nastąpić jedynie w oparciu o art. 37 ust. 1 ww. ustawy – w trybie przetargu.

Zadania w zakresie przygotowania postępowania należały do Inspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej, bezpośrednio podległemu Wójtowi Gminy. Umowę sprzedaży ww. nieruchomości dokonanej aktem notarialnym Repetytorium A Nr 3200/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 r. ze strony Gminy Goczalkowice-Zdrój podpisała p. Gabriela Pacha – Wójt Gminy Goczalkowice-Zdrój.

#### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczalkowice-Zdrój w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 65 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 długu publicznego:**

- W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Goczalkowice-Zdrój odpowiednio na lata 2019-2029 przyjętej uchwałą Nr III/21/2018 Rady Gminy Goczalkowice-Zdrój z dnia 18 grudnia 2018 r. ze zmianami oraz na lata 2020-2029 przyjętej uchwałą Nr XV/87/2019 Rady Gminy Goczalkowice-Zdrój z dnia 30 grudnia 2019 r. ze zmianami, nie wykazano spłat rat kapitałowych wynikających z tytułu zobowiązań faktycznie zaciągniętych przez Gminę Goczalkowice-Zdrój, co dotyczyło zaciągniętej:
  - w dniu 28 grudnia 2018 r. pożyczki długoterminowej w kwocie 1.343.900,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 305/2018/22/OA/poe/P na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Goczalkowice-Zdrój – etap I”, z okresem spłaty przewidzianym od 30 czerwca 2020 r. do 15 grudnia 2029 r.,
  - w dniu 18 grudnia 2019 r. pożyczki długoterminowej w kwocie 1.254.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na

podstawie umowy nr 248/2019/22/OA/poe/P na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Goczałkowice-Zdrój – etap II”, z okresem spłaty przewidzianym od 31 lipca 2021 r. do 30 kwietnia 2028 r.

Stosownie do art. 226 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Dane w pozycji 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wieloletniej prognozy na lata 2019-2029, a następnie dane w pozycji 10.6 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wieloletniej prognozy na lata 2020-2029 zaniżono łącznie:

na rok 2020 – o 100.972,50 zł, na rok 2021 – o 212.750,00 zł, na rok 2022 – o 291.110,00 zł, na rok 2023 – o 291.110,00 zł, na rok 2024 – o 188.390,00 zł, na rok 2025 – o 134.390,00 zł, na rok 2026 – o 134.390,00 zł, na rok 2027 – o 134.390,00 zł, na rok 2028 – o 134.390,00 zł, na rok 2029 – o 167.987,50 zł.

Przyczyną powyższego było niedopatrzenie ze strony Skarbnika Gminy.

Sprawozdania Rb-NDS sporządzane na dzień 31 grudnia 2018 r, 31 marca 2019 r, 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 marca 2020 r. po stronie przychodów, jak i sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2018 r., I, II, III i IV kwartał 2019 r. oraz za I kwartał 2020 r. w zakresie zobowiązań wykazywały prawidłowe dane w tym zakresie.

Opracowywanie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Goczałkowice-Zdrój należało do zakresu obowiązków służbowych p. Barbary Kwiatkoń – Skarbnika Gminy Goczałkowice Zdrój.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Gabrieli Placha – Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 0050/74/2020 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 4 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XV/87/2019 Rady Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goczałkowice-Zdrój na lata 2020-2029 ujęto kwoty spłat rat kapitałowych z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić uwzględnianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartych umów, w zakresie spłat rat pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Gminę Goczałkowice-Zdrój, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

## **W zakresie dochodów podatkowych:**

- *W latach 2016 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomościach oraz podatku rolnego i od środków transportowych danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano tych podatników do złożenia korekt informacji, deklaracji podatkowych oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

*Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, 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. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *braku zweryfikowania prawidłowości opodatkowania gruntów rolnych, udzielonego zwolnienia w zakresie budynków z podatku od nieruchomości oraz przyczep i naczep w podatku od środków transportowych będących w posiadaniu podatnika (osoba prawna, sp. z o.o., zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców) oznaczonego nr karty kontowych: PRP/1/14 w podatku rolnym, PRP/1/53 w podatku od nieruchomości i PTP/1/12 w podatku od środków transportowych.*

*Zgodnie z deklaracją, podstawę wymiaru podatku rolnego ww. podatnika w latach 2016-2020, stanowiła powierzchnia nieruchomości gruntowych w obmiarze 2.9162 ha, natomiast w podatku od nieruchomości, w zakresie budynków posadowionych na ww. nieruchomościach rolnych, za wskazany okres, o zadeklarowanej powierzchni użytkowej 9.266 m<sup>2</sup> podatnik korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z treścią wskazanego przepisu, zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej.*

*Powyższe zwolnienie ma charakter przedmiotowy, dotyczy tylko budynków położonych na gruntach gospodarstw rolnych i odnosi się wyłącznie do budynków gospodarczych lub ich części, służących wyłącznie działalności rolniczej.*

*Za działalność rolniczą, zgodnie z definicją ustawową wyrażoną w art. 1a ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uważa się natomiast produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę*

*i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.*

*Z ogólnodostępnej witryny internetowej podatnika, wynika iż specjalizuje się on w uprawie i konfekcjonowaniu marchewki. Dla potrzeb tej produkcji podatnik korzysta z zaplecza magazynowego i przetwórczego wyposażonego w wysoce zmechanizowany park maszynowy, w tym linię do mycia i konfekcjonowania warzyw, gdzie produkty są myte, polerowane, kalibrowane i sortowane, a następnie pakowane i paletyzowane. Uprawa roli odbywa się w gospodarstwach członków ww. spółki.*

*Ponadto, z udostępnionych na ww. stronie internetowej podatnika w zakładce galeria - zdjęć wynika, iż budynek oznaczony nr obrębu 3370 stanowi obiekt murowany, o charakterze administracyjno-biurowym, a na wskazanych nieruchomościach gruntowych wyłożone są nawierzchnie z kostki brukowej, stanowiące ciągi piesze i jezdne, z wyznaczonymi miejscami parkingowymi, do nieruchomości doprowadzona jest sieć energetyczna i wodociągowa, zgodnie z informacją podatnika: „Zbudowaliśmy własną oczyszczalnię ścieków”.*

*Odnosząc się do powyższego należy zauważyć, iż w przypadku gdy grunt wraz z posadowionymi na nim budynkami, zaliczanymi do użytków rolnych, jest wykorzystywany nie dla celów działalności rolniczej, a gospodarczej, uniemożliwia to ich wykorzystanie odpowiednio jako gruntu rolnego i budynku służącego wyłącznie działalności rolniczej, a przedmiot taki należy opodatkować podatkiem od nieruchomości. Uprawa warzyw mieści się w pojęciu „produkcji warzywniczej”. Dalsze procesy związane z przetworzeniem wyhodowanych plonów, ich konserwacją i sprzedażą nie stanowią jednak produkcji warzywniczej, a odpowiadają czynnościom składającym się na pojęcie działalności gospodarczej. Proces konfekcjonowania produktów rolnych, pochodzących z własnej uprawy, choć jak wyżej czytamy uprawy mają miejsce w gospodarstwach członków stanowi działalność gospodarczą, a zatem budynki, w których działalność ta jest prowadzona, jak i w przypadku obiektu budowlanego faktycznie wykorzystywanego na potrzeby administracyjnej obsługi podatnika oraz grunt znajdujący się pod tymi budynkami podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, nie zaś podatkiem rolnym.*

*Ponadto, ww. podatnik podatku od środków transportowych za lata 2016-2020, zgodnie z oświadczeniem składanym corocznie wraz z deklaracją, pojazdy typu przyczepy w liczbie 4 oraz naczepy w liczbie 3 zadeklarował jako zwolnione na podstawie art. 8 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z faktem iż: „(...) Wymieniona pojazdy związane są wyłącznie z działalnością rolniczą, a (...) sp. z o.o. jest podatnikiem podatku rolnego”. W myśl przywołanego przepisu, opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego. Do dnia kontroli, organ podatkowy nie kontrolował faktycznego wykorzystywania wspomnianych przyczep i naczep.*

*W dniu 29 lipca 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, pismo, SF.1710.01.2020, w którym poinformowano o wysłaniu przez organ podatkowy w dniu 27 lipca 2020 r wezwania do ww. podatnika o złożenie wyjaśnień w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego oraz korekt deklaracji.*

- braku zweryfikowania danych wykazywanych w informacji na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny pod kątem prawidłowości opodatkowania nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, będących w posiadaniu podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego (osoba fizyczna, na nieruchomościach, której prowadzona jest działalność gospodarcza) oznaczonego nr karty kontowej 1751/1.

Zgodnie ze wskazaniem organu podatkowego na obmiar powierzchni zajętej przez podatnika na prowadzoną działalność gospodarczą, zadeklarowanej w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, składa się pow. 0,1091 ha stanowiąca grunty rolne zabudowane (budynki, budowle), oznaczone symbolem – Br.

Na podstawie wizji lokalnej przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach oraz w oparciu o dane prezentowane przez System e-Usług Publicznych Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami Powiatu Pszczyńskiego ustalono, iż na nieruchomości podatnika niewymienionej wśród zajętych na działalność gospodarczą, stanowiącej zgodnie z klasyfikacją gruntów użytków rolny, zorganizowany jest parking wyłożony kostką brukową, co świadczy również o fakcie zajętości wskazanej nieruchomości na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.

Organ podatkowy do dnia kontroli, nie ustalił faktycznego obszaru zajętości gruntów wykorzystywanych pod prowadzoną działalność gospodarczą.

W myśl art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Warunkiem wyłączenia użytków rolnych lub lasów z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie ww. przepisu jest faktyczne nie zajmowanie gruntów do prowadzonej działalności gospodarczej. Grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej to grunty, które w danym momencie wykorzystywane są do wykonywania czynności składających się na działalność gospodarczą.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój, organ podatkowy w odniesieniu do okresu podatkowego za lata 2016-2020 nie weryfikował danych wykazanych w informacjach podatkowych ze stanem faktycznym. Weryfikacja ze strony organu podatkowego polegała na sprawdzeniu zadeklarowanych gruntów z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków. Część działki zajętej na działalność gospodarczą stanowi parkingi i zdaniem organu podatkowego można jedynie domniemywać, że powierzchnia ta została ujęta w pozycji grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w składanych informacjach podatkowych.

Należy podkreślić, że organ podatkowy w swoich ustaleniach faktycznych nie może opierać się na domniemaniach. Domniemanie okoliczności faktycznej stanowi naruszenie przepisów postępowania podatkowego określonego w dziale IV ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Celem postępowania jest bowiem stwierdzenie stanu faktycznego, a następnie na jego podstawie ustalenie prawidłowej wysokości zobowiązania. Dlatego też niezbędne jest uzyskanie od podatnika wszystkich dokumentów, dowodów i zeznań, które pozwolą wyjaśnić zaistniały stan rzeczy. Zgodnie z treścią art. 187 § 1 ww. ustawy, organ



*podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Do dnia kontroli, organ podatkowy nie przeprowadzał również u podatnika kontroli w zakresie prawidłowości wykazywania danych do opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych należały do zakresu czynności służbowych pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice-Zdrój.*

#### **Wniosek nr 4**

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: PRP/1/14 (w podatki rolnym), PRP/1/53 (w podatku od nieruchomości) i PTP/1/12 (w podatku od środków transportowych) oraz 1751/1, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2016-2020, mając na uwadze wymogi art. 1a ust. 1 pkt 6, art. 2 ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz wymogi art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325), mając na uwadze wymogi art. 1a ust. 1 pkt 6, art. 2 ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz wymogi art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz 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 podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2018 - 2019 zaniechano uznania dotacji udzielonych stowarzyszeniu Ludowy Klub Sportowy „Goczałkowice-Zdrój” z siedzibą w Goczałkowicach-Zdroju na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Goczałkowice-Zdrój za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w związku z naruszeniem przez ten podmiot obowiązków sprawozdawczych ustalonych w umowach na realizację tych zadań, a tym samym w konsekwencji zaniechano ustalenia do zwrotu całości dotacji wraz z odsetkami. Powyższym naruszono art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 10 ust. 6*

*i ust. 7 umowy nr SG.526.10.2018 z dnia 1 czerwca 2018 r. oraz § 9 ust. 7 i ust. 8 umowy nr OSO.526.3.2019 z dnia 29 lipca 2019 r., a także przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.).*

*Zgodnie ze wskazanym art. 16 ust. 1 ust. 1 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybach, o których mowa w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.*

*Stosownie do wskazanych powyżej postanowień umów o realizację zadań publicznych, w przypadku nie złożenia sprawozdania końcowego w terminie Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania. Nie zastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem na zasadach o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

*W myśl natomiast art. 252 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 (wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem).*

*Powyższe dotyczyło nw. zadań publicznych:*

- *pn. „Wspieranie działań mających na celu pełniejsze wykorzystanie walorów sportowo-rekreacyjnych gminy poprzez organizowanie uprawiania sportu, systematyczne szkolenie sportowe i organizowanie współzawodnictwa sportowego”, realizowanego w okresie od 1 czerwca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. na podstawie umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z dnia 1 czerwca 2018 roku, gdzie wysokość udzielonej dotacji stanowiła kwotę 97.900,00 zł.*

*Zgodnie z § 10 ust. 4 ww. umowy nr SG.526.10.2018 (zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 17 sierpnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1300) oraz art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.), środki finansowe w formie dotacji przeznaczone na realizację ww. zadania publicznego w kwocie 97.900,00 zł powinny zostać rozliczone w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. do dnia 30 stycznia 2019 r.*

*W związku z niedotrzymaniem przez Zleceniobiorcę terminu złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, pismem z dnia 7 lutego 2019 r. (doręczonym 12 lutego 2019 r., zgodnie z § 10 ust. 6 umowy, wezwano Stowarzyszenie do jego złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, tj. do dnia 19 lutego 2019 r. Stowarzyszenie nie zastosowało się do wezwania i złożyło sprawozdanie dopiero w dniu 28 lutego 2019 r.*

- *pn. „Wspieranie działań mających na celu pełniejsze wykorzystanie walorów sportowo-rekreacyjnych gminy poprzez organizowanie uprawiania sportu, systematyczne szkolenie sportowe i organizowanie współzawodnictwa sportowego i udział drużyn sportowych*

w rozgrywkach piłkarskich ligowych”, realizowanego w okresie od 1 czerwca 2019 do dnia 31 grudnia 2019 r., na podstawie umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego nr OSO.526.3.2019 z dnia 1 czerwca 2019r., gdzie wysokość udzielonej dotacji stanowiła kwotę 92.900,00 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 5 umowy nr OSO.526.3.2019 z dnia 29 lipca 2019 roku (zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego w sprawie wzoru ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057) oraz art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.) środki finansowe w formie dotacji przeznaczone na realizację zadania publicznego w kwocie 92.900,00 zł powinny zostać rozliczone w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. do dnia 30 stycznia 2020 r.

Pismem z dnia 4 lutego 2020 r., (dor. 5 lutego 2020 r.), w związku z niedotrzymaniem przez Zleceniobiorcę zadania terminu złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, na podstawie § 9 ust. 7 umowy, wezwano Stowarzyszenie do jego złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, tj. do dnia 12 lutego 2020 r. Stowarzyszenie nie zastosowało się do wezwania i złożyło sprawozdanie dopiero w dniu 18 marca 2020 r.

Odpowiednio w dniu 8 kwietnia 2019 r. (dotacja z 2018 r.) oraz 18 lutego 2020 r. (dotacja z 2019 r.) Wójt Gminy Goczałkowice-Zdrój wszczął z urzędu postępowanie administracyjne wobec Stowarzyszenia Ludowy Klub Sportowy „Goczałkowice-Zdrój” z siedzibą w Goczałkowicach-Zdroju, w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, przyznanej w ramach ww. umów

Przedmiotowe postępowania administracyjne zakończyły się odpowiednio w dniu 12 czerwca 2019 r. (dotacja z 2018 r.) oraz 3 kwietnia 2020 r. (dotacja z 2019 r.) wydaniem decyzji o ich umorzeniu w całości wobec stwierdzenia, że rozstrzygnięcie w drodze decyzji administracyjnej w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami jest bezprzedmiotowe.

Działanie to uzasadniono tym, że strona postępowania sama dokonała rozliczenia dotacji (dotacja z 2019 r.) bądź strona postępowania sama dokonała prawidłowego rozliczenia dotacji i zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji wraz z odsetkami (dotacja z 2018 r.), przed wydaniem decyzji w tej sprawie.

Powyższe świadczy o błędnym zastosowaniu art. 105 § 1 oraz art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. Nr 30, poz. 168 z późn. zm.).

W świetle okoliczności opisanych powyżej, wobec jednoznaczności zapisów ww. umów zgodnie z treścią, których skutkiem niedotrzymania terminu ustawowego i jednocześnie umownego na złożenie sprawozdania końcowego z wykonania ww. zadań publicznych jest uznanie obligatoryjnie całości dotacji za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, za bezpodstawne uznać również należy odstąpienie przez organ administracji od postępowania o zwrot dotacji.

Zadania związane z weryfikacją sprawozdań oraz rozliczaniem udzielonych dotacji dla organizacji pożytku publicznego należały do zakresu obowiązków służbowych Inspektora ds. obsługi Urzędu Gminy w zakresie plac w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice-Zdrój.

### **Wniosek nr 6**

Wszczęć postępowanie administracyjne wobec Stowarzyszenia Ludowy Klub Sportowy „Goczałkowice-Zdrój” z siedzibą w Goczałkowicach-Zdroju w sprawie zwrotu dotacji udzielonych w 2018 r. i 2019 r. w ramach realizacji zleconych zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Goczałkowice-Zdrój, mając na uwadze art. 252 ust.1 pkt 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z § 10 ust. 6 i ust. 7 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego nr SG.526.10.2018 z dnia 29 lipca 2019 r. i § 9 ust. 7 i ust. 8 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego nr OSO.526.3.2019 z dnia 1 czerwca 2018 r. oraz art. 16 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), a także art. 154 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 256 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie przestrzegania postanowień zawieranych umów o wsparcie realizacji zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 1 tej ustawy oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie wydatków z tytułu diet radnych:**

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z ówczesnie obowiązującą uchwałą Nr VIII/49/07 Rady Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie: diet radnych. Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz.994 z późn.zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

*Powyższe polegało na:*

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 pomniejszonej zryczałtowanej miesięcznej diety w miesiącu listopadzie 2018 r. proporcjonalnie w stosunku do ilości dni pozostałych do upływu kadencji (data upływu kadencji Rady – 16 listopada 2018 r.),*
  - *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni do zaprzysiężenia nowych radnych (zaprzysiężenie radnych nowej kadencji – sesja Rady w dniu 20 listopada 2018 r.).*
- Łącznie zaniżono diety radnych za miesiąc listopad 2018 r. o kwotę 9.020,01 zł.*

*Powyższe było niezgodne z ww. uchwałą, w której ustalono, iż radny z tytułu wykonywania mandatu otrzymuje zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 450,00 zł z zastrzeżeniem: Przewodniczący komisji z tytułu pełnionej funkcji otrzymuje zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 600,00 zł, Wiceprzewodniczący Rady Gminy z tytułu pełnionej funkcji otrzymuje*

*zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 700,00 zł a Przewodniczący Rady Gminy z tytułu pełnionej funkcji otrzymuje zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 900,00 zł. W treści uchwały nie przewidziano możliwości obniżenia diety radnego.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika, diety wypłacone zostały proporcjonalnie, mając na uwadze okres rzeczywistego wykonywania obowiązków związanych w pełnioną funkcją społeczną. Ww. przywołana uchwała nie zawierała informacji dotyczącej wypłaty diet radnym na przełomie kadencji.*

*Listy płac za miesiąc listopad 2018 r. sporządził Inspektor ds. obsługi rady, administracyjnych, archiwum w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich. Kontroli wstępnej listy płac dokonała p. Barbara Kwiatóń – Skarbnik Gminy, a zatwierdzenia listy płac do wypłaty dokonała p. Gabriela Placha – Wójt Gminy Goczałkowice-Zdrój.*

#### **Wniosek nr 8**

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym, a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Goczałkowice-Zdrój uwzględniając zasady ustalone w uchwale Nr VIII/49/07 Rady Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 25 kwietnia 2007 r., mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713).

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W latach 2016-2020 dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej dla dziewięciu pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój z naruszeniem zasad jej wypłaty określonych 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.), a następnie w § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.). 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 9 pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój po upływie od 4 do 12 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody.*

*Przyczyną niedochowania obowiązku niezwłocznej wypłaty nagród jubileuszowych po nabyciu prawa do ww. nagród było niedopatrzenie pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego.*

*Skutkiem powyższego w pięciu przypadkach zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych ujęto w księgach rachunkowych dopiero w następnych miesiącach po miesiącu, w którym nastąpiło nabycie prawa przez pracownika do nagrody jubileuszowej.*

*Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie dokumentów do wypłaty w Referacie Finansowo-Budżetowym był Inspektor ds. obsługi Urzędu Gminy w zakresie plac. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice-Zdrój.*

*Nieprawidłowości w zakresie niedochowania obowiązku niezwłocznej wypłaty nagród jubileuszowych stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach, Znak: WK-610/8/4/16 z dnia 7 lipca 2016 r.*

*Zarządzeniem Nr 13/2020 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie zmian w zarządzeniu Nr 4/2018 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Goczałkowice-Zdrój określono zasady sporządzania i przekazywania dokumentacji dotyczącej wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych.*

#### **Wniosek nr 9**

*Zapewnić prawidłowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) 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.) oraz prawidłowe ujmowanie zobowiązań z tego tytułu w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).*

#### **W zakresie księgowości:**

- W latach 2015 - 2019 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.*

*Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 ujętymi w załączniku 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.),*

*- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont stanowiącym: załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 24 lutego 2011 r. wraz ze zm., załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 6/2016 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 30 grudnia 2016 r. wraz ze zm., załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 11/2017 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 28 grudnia 2017 r. wraz ze zm.*

*Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu m.in. na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.*

*Powyższe dotyczyło dziesięciu nieruchomości nabytych w latach 2017-2019 przez Gminę Goczałkowice na podstawie sześciu decyzji Wojewody Śląskiego, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od sześciu do dwunastu miesięcy, po dniu uprawomocnienia się decyzji oraz sześciu nieruchomości, które powstały w wyniku podziału działki nieujętej w ewidencji księgowej. Podziału tych działek dokonano podstawie decyzji Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój Nr PR-G.6831.0009.2015 z dnia 19 maja 2015 r., które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym 18 miesięcy na podstawie dowodu PK/12/2 z dnia 20 grudnia 2016 r.*

*Niebieżące prowadzenie ewidencji środków trwałych na koncie 011 wynikało z braku terminowego sporządzania i przekazywania zestawienia oraz dokumentów OT i LT przez pracownika Referatu Planowania i Rozwoju.*

*Zgodnie z treścią instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Goczałkowice-Zdrój wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2018 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 27 czerwca 2018 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 7/2011 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 1 września 2011 r., wraz ze zm., pracownik Referatu Planowania i Rozwoju był zobowiązany do sporządzenia i przekazania w terminie do 7 dni po upływie każdego kwartału do Referatu Finansowo-Budżetowego zestawienia obejmującego dokonane w kwartale transakcje zakupu, sprzedaży, oddania w wieczyste użytkowanie lub zarząd, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, przyjęcia nieruchomości pod drogi, komunalizacji lub obrotu mieniem z innych tytułów z podaniem daty zawarcia transakcji, numeru działki objętej transakcją, strony i rodzaju transakcji*

*W obowiązujących instrukcjach sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych nie doprecyzowano terminu sporządzania i przedkładania dowodów OT i LT do Referatu Finansowo-Budżetowego. Stosownie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego*

wprowadzonego zarządzeniem Nr 3/2012 Wójta Gminy Goczalkowice-Zdrój z dnia 27 sierpnia 2012 r. wraz ze zm., do Skarbnika Gminy należało zorganizowanie prawidłowego obiegu informacji i dokumentacji finansowej.

Skutkiem powyższego wykazano niższą wartość gruntów w sprawozdaniach finansowych jednostki Urzędu Gminy Goczalkowice-Zdrój: w 2015 r. łącznie o kwotę 25.974,50 zł, w 2017 r. o kwotę 2.350,00 zł, a w 2018 r. łącznie o kwotę 29.244,00 zł.

Bilanse jednostki budżetowej Urzędu Gminy Goczalkowice-Zdrój podpisali: p. Gabriela Placha – Wójt Gminy Goczalkowice-Zdrój (za 2015 r. i 2018 r.), p. Maria Ożarowska – Sekretarz Gminy (za 2017 r.) oraz p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczalkowice-Zdrój (za 2015 r. i 2018 r.) i były Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego (z upoważnienia Skarbnika Gminy) za 2017 r.

Ponadto, nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację ww. gruntów metodą weryfikacji w latach 2015-2019. Inwentaryzacja przeprowadzona corocznie na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Goczalkowice-Zdrój, metodą porównania z odpowiednimi dokumentami dokonana została w sposób niewystarczający dla uzyskania realnych danych, gdyż dokonano jedynie porównania danych wynikających z ewidencji księgowej, obrotów na koncie 011 z zestawieniem gruntów, który nie został uaktualniony o dokonane nabycia oraz podziały nieruchomości. Nie dokonano natomiast porównania ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi np. aktami notarialnymi.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W myśl § 2 ust. 3 Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych z dnia 9 października 2012 r. wprowadzonej zarządzeniem Nr 7/2013 Wójta Gminy Goczalkowice-Zdrój z dnia 2 kwietnia 2013 r., inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, zasobu nieruchomości oraz dokumentami źródłowymi. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się stosowny protokół. Protokoły z dokonanych weryfikacji gruntów podpisali: były pracownik i obecny pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego oraz pracownik Planowania i Rozwoju.

Zarządzeniem Nr 13/2020 Wójta Gminy Goczalkowice-Zdrój z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie zmian w zarządzeniu Nr 4/2018 Wójta Gminy Goczalkowice-Zdrój z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Goczalkowice-Zdrój określono termin sporządzania oraz sposób przekazywania do Referatu Finansowo-Budżetowego dokumentów OT/LT.

Zadania w zakresie sporządzania dowodów księgowych (OT) należały do pracownika Referatu Planowania i Rozwoju. Zadania w zakresie prowadzenia księgi inwentarzowej środków trwałych, rozliczania inwentaryzacji należały do byłego oraz obecnego pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczalkowice-Zdrój.



### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342.), mając na uwadze art. 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 sprawozdawczości:**

- *Nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału lat 2016-2019 jednostki samorządu terytorialnego, w wierszu A.N3.2 – depozyty na żądanie. Powyższe polegało na tym, że ustalając stan środków pieniężnych na koniec ww. okresów nie wykazano środków pieniężnych od urzędów skarbowych przekazanych w styczniu za grudzień i udziałów w PIT otrzymanych w styczniu za grudzień.*

*W wyniku powyższego, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału lat 2016 - 2019, w wierszu A.N3.2 depozyty na żądanie, wykazano:*

- *wg stanu na koniec 2016 r. kwotę 6.017.034,52 zł, zamiast kwoty 6.236.822,00 zł, różnica 219.787,48 zł;*
- *wg stanu na koniec 2017 r. kwotę 3.180.684,79 zł, zamiast kwoty 3.340.006,61 zł, różnica 159.321,82 zł;*
- *wg stanu na koniec 2018 r. kwotę 4.006.703,78 zł, zamiast kwoty 4.241.524,78 zł, różnica 234.821,00 zł,*
- *wg stanu na koniec 2019 r. kwotę 7.874.615,42 zł, zamiast kwoty 8.143.433,35 zł, różnica 268.817,93 zł.*

*Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w sprawozdaniu Rb-N w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone*

w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W myśl § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, o której mowa powyżej, w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N3.2 - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. Stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów ww. Instrukcji.

Sporządzanie sprawozdań Rb-N w latach 2016-2019 należało do Inspektora do spraw obsługi finansowej, nad którym nadzór sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy.

Sprawozdania zbiorcze Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych podpisali: p. Gabriela Placha – Wójt Gminy Goczalkowice-Zdrój (za lata 2016-2019), p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczalkowice-Zdrój (za lata 2018-2019), z upoważnienia Skarbnika Gminy Inspektor ds. obsługi finansowej (za lata 2016-2017).

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (część sporządzoną na podstawie ksiąg rachunkowych organu) za lata 2016-2019 podpisały p. Gabriela Placha – Wójt Gminy Goczalkowice-Zdrój oraz p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczalkowice-Zdrój.

### **Wniosek nr 11**

Sporządzać sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia.

### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- Od 2017 r. do dnia kontroli przyjmowano bez zastrzeżeń jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. placówek oświatowych podpisane przez dyrektorów placówek oświatowych, zamiast Dyrektora Szkoły Podstawowej

*nr 1, jako kierownika jednostki prowadzącej wspólną obsługę finansową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek Gminy Goczałkowice-Zdrój zaliczanych do sektora finansów publicznych.*

*Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 3 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.), poprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). Zgodnie ze wskazanym przepisami, jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.*

*Było to również niezgodne z postanowieniami uchwały Nr XX/159/2016 Rady Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Goczałkowice-Zdrój w związku z art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczoną powyżej uchwałą, jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej powierzono m.in. prowadzenie rachunkowości jednostki, sprawozdawczości i obsługę finansowo-księgową. Zgodnie z art. 10c ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10 a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, są one przekazywane w całości.*

*Osobą odpowiedzialną za kontrolę sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym był były Inspektor do spraw obsługi finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiatkoń – Skarbnik Gminy Goczałkowice-Zdrój.*

*W dniu 8 lipca 2020 r. przedłożono sporządzone i przekazane do Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój sprawozdania jednostkowe placówek oświatowych za okres od początku roku do dnia 31 maja 2020 r. podpisane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1.*

#### **W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:**

- W Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Goczałkowice-Zdrój opracowanej według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności od dnia złożenia poprzedniej informacji, czym naruszono art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawierającą: dane w zakresie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności oraz dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.*

*W informacji o stanie mienia komunalnego nie wykazano:*

- według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nieruchomości nr: 1084/54 nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.145.2017 z dnia 13 października 2017 r.,
- według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. nieruchomości nr: 606/122, 1035/47, 1067/65 i 1085/54 nabytych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.92.2018 z dnia 14 września 2018 r.

Sporządzanie Informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z zakresem czynności, należało do pracownika Referatu Planowania i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Placha – Wójt Gminy Goczałkowice-Zdrój.

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:**

- W latach 2016-2020 (do dnia rozpoczęcia kontroli) nie publikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Goczałkowice, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami udostępnieniu podlega informacja publiczna, w szczególności o danych publicznych, w tym treść i postać dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających. Obowiązane do udostępniania informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w szczególności organy władzy publicznej. Udostępnianie informacji publicznych następuje w drodze ogłaszania informacji publicznych, w tym dokumentów urzędowych, w Biuletynie Informacji Publicznej. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1 (organy władzy publicznej), obowiązane są do udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji publicznych, m.in. o których mowa w art.6 ust.1 pkt 4 lit. a tiret drugie.

W trakcie kontroli uzupełniono stronę BIP Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój o informacje dotyczące przeprowadzonych w poprzednich latach kontrolach zewnętrznych.

Osobami odpowiedzialnymi za publikację informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój byli: pracownik zatrudniony na stanowisku ds. informacji publicznej, od 1 kwietnia 2019 r. pracownik zatrudniony na stanowisku ds. promocji i informacji. Nadzór nad osobą zatrudnioną na stanowisku ds. informacji publicznej sprawowała p. Maria Ożarowska – Sekretarz Gminy Goczałkowice-Zdrój, natomiast nadzór nad pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Inspektora ds. promocji i informacji sprawowała p. Gabriela Placha – Wójt Gminy Goczałkowice-Zdrój.

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie publikowania informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój, stosownie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 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.).

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 wnosić 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