



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/9/4/20

Katowice, 8 września 2020 r.

Pan
Zbigniew Seniów
Wójt
Koszęcina

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 kwietnia do 30 czerwca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Koszęcin**, za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2020 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 10 lipca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 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 przygotowania i przeprowadzenia w 2018 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego i kortu do tenisa ziemnego w Koszęcinie” stwierdzono, że:*

- *w dniu 22 stycznia 2018 r. ustalono wartość zamówienia na podstawie nieaktualnego kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2016 r., czym naruszono art. 35 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.*
- *zamawiający opisał sposób oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej z naruszeniem art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U.*

z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. 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.

W opisie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej zamawiający zażądał, aby wykonawcy wykazali wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej jednej roboty budowlanej obejmującej swoim zakresem budowę lub przebudowę lub remont boiska sportowego o nawierzchni syntetycznej, poliuretanowej. Tym samym zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w sposób uniemożliwiający wzięcie udziału w tym postępowaniu wykonawcom mającym doświadczenie w realizacji obiektów o nawierzchni poliuretanowej lecz innych niż boisko, np. bieżnie, place zabaw.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Koszęcin wynika, że zamawiający zaakceptowałby doświadczenie każdego wykonawcy ubiegającego się o niniejsze zamówienie, jeżeli tylko ten wykazałby, że uprzednio wykonał zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończył np. bieżnię, plac zabaw, itd. o nawierzchni syntetycznej, poliuretanowej.

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia byli pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Specyfikację istotnych warunków zamówienia podpisał p. Zbigniew Seniów – Wójt Gminy Koszęcin.

➤ *zamawiający nie skorzystał z instytucji wezwania wykonawcy do uzupełnienia bądź wyjaśnienia dokumentów potwierdzających spełnianie postawionych przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu, pomimo braku ich kompletności, czym naruszono art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.*

Wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, złożył wymagany przez zamawiającego dokument potwierdzający spełnienie warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej świadczący, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 500.000,00 zł, w postaci wniosku-polisy nr 908562684423 Warta Ekstrabiznes Plus. Okres ubezpieczenia został określony od

12 grudnia 2017 r. do 11 grudnia 2018 r., termin uiszczenia składki przypadła na 25 grudnia 2017 r. Wykonawca nie przedłożył dokumentu potwierdzającego fakt dokonania opłaty składki ubezpieczeniowej zapewniającej istnienie ochrony ubezpieczeniowej, a tym samym spełnienie warunku udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 814 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.) w związku z art. 14 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli nie umówiono się inaczej, odpowiedzialność ubezpieczyciela rozpoczyna się od dnia następującego po zawarciu umowy, nie wcześniej jednak niż od dnia następnego po zapłaceniu składki lub jej pierwszej raty.

Co do zasady zatem odpowiedzialność ubezpieczyciela nie powstaje w związku z samym faktem zawarcia umowy ubezpieczenia, ale dopiero kolejnego dnia po uiszczeniu składki (pierwszej raty składki).

Z treści przedłożonej polisy nie wynikało, w którym momencie rozpoczęła się ochrona ubezpieczeniowa, czy z momentem zawarcia samej umowy ubezpieczenia, czy po dacie opłacenia składek. Złożona polisa dowodziła jedynie, że została zawarta umowa ubezpieczenia; wykonawca nie wykazał jednak żadnym dokumentem, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej, a taki wymóg wynikał z postawionego w specyfikacji warunku.

Zadania związane z prawidłowym przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne należały do członków komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 137/2016 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 27 września 2016 r., zmienionego zarządzeniem Nr 125/2017 z dnia 3 października 2017 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie prawidłowego ustalania wartości zamówienia i opisu warunków udziału w postępowaniu oraz prawidłowego przeprowadzenia postępowania w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1, art. 33 ust. 1 pkt 1, art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a, art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 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 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 nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego, danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia aktualnych informacji podatkowych, korekt informacji, 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. 274 a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może żądać 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 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.

Na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej stwierdzono, że na nieruchomościach stanowiących własność osób fizycznych była prowadzona działalność gospodarcza, jednak podatnicy nie wykazywali w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości powierzchni budynków i gruntów oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powyższe dotyczyło:

➤ podatnika o nr karty kontowej 7941. Działalność gospodarcza (produkcja wyrobów tartacznych) została rozpoczęta 1 kwietnia 2016 r., a następnie została wznowiona 10 czerwca 2019 r. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w 2006 r., a następnie (zmienioną) dnia 15 marca 2017 r. W informacji wykazano w zakresie podatku od nieruchomości powierzchnię budynków mieszkalnych 67 m² i powierzchnię budynków pozostałych 102 m² oraz w zakresie podatku rolnego ogółem 0,9067 ha gruntu. W latach 2016 - 2020 organ podatkowy dokonał wymiaru podatku zgodnie ze złożonymi informacjami.

➤ podatnika o nr karty kontowej 3536. Działalność gospodarcza (sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego) została rozpoczęta w dniu 15 grudnia 2003 r. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego na rok 2004, w której wykazano powierzchnię budynków mieszkalnych 143 m² oraz powierzchnię budynków pozostałych 154 m², a także 0,3800 ha gruntów ornych. W latach 2016 - 2020 organ podatkowy dokonał wymiaru podatku zgodnie ze złożonymi informacjami.

➤ podatnika o nr karty kontowej 247. Działalność gospodarcza (obróbka metali i nakładanie powłok na metale) została rozpoczęta w dniu 1 lipca 2011 r., a następnie zawieszona 31 marca 2019 r. Ponieważ podatnik, pomimo wezwań organu podatkowego, nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w latach 2016 - 2020 organ podatkowy dokonał wymiaru podatku zgodnie z ewidencją gruntów, jednak nie zostały opodatkowane budynki ani powierzchnie gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 art. 6 tej ustawy.

➤ podatnika o nr karty kontowej 338. Działalność gospodarcza (sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich) została rozpoczęta dnia 19 grudnia 2013 r. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok

2007, w której wykazano powierzchnię pozostałych gruntów 919 m² oraz budynków mieszkalnych 232 m². W latach 2016 - 2020 organ podatkowy dokonał wymiaru podatku zgodnie ze złożoną informacją. Podatnik nie złożył korekty informacji w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej w miejscu zamieszkania.

Na podstawie oględzin przeprowadzonych przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach oraz pracownika Urzędu Gminy w Koszęcinie dnia 8 czerwca 2020 r. ustalono, że na terenie nieruchomości, na których jest prowadzona działalność gospodarcza, znajdują się budowle z kostki brukowej (parking, chodnik), które nie zostały wykazane do opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Powyższe dotyczyło:

➤ nieruchomości stanowiącej współwłasność osób fizycznych, nr karty kontowej 2472. Podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego 7 kwietnia 2015 r. W informacjach wykazano powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej 150 m² i powierzchnię pozostałych gruntów 1706 m², powierzchnię budynków mieszkalnych 237 m² i powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 132 m² oraz powierzchnię użytków rolnych 0,3412 ha. Nie wykazano wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;

➤ nieruchomości stanowiącej współwłasność osób fizycznych, nr karty kontowej 2574, na której znajduje się apteka. Podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego 19 lutego 2015 r. W informacjach wykazano powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej 345 m² i powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 100 m². Nie wykazano wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

➤ nieruchomości stanowiącej współwłasność osób fizycznych, nr karty kontowej 2574, na której znajduje się przychodnia prowadzona w formie NZOZ. Podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego 19 lutego 2015 r. W informacjach wykazano powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej 1395 m² i powierzchnię budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych 246 m². Nie wykazano wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 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 podlegają m.in. grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, użyte w ustawie określenie „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” oznacza grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, a zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli lub ich części obowiązek

podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Zadania z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 2

Zweryfikować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych: 7941, 3536, 247, 338, 2472, 2574 za lata 2016 - 2020, stosownie do art. 274a § 1, § 2, art. 272 pkt 3, 281 § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) w związku z wymogami art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 3 ust. 6, art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć postępowanie podatkowe w trybie art. 165 Ordynacji podatkowej.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych przez podatników informacji podatkowych, jak również prowadzenia postępowań wyjaśniających w zakresie opodatkowania, 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.), stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, 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 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego (nieterminowego regulowania zobowiązań):

- *W latach 2016 - 2020 do dnia kontroli, Gmina Koszęcin przekazywała z opóźnieniem wynoszącym od 8 do 66 dni po terminie wpłaty z tytułu odpisu z tytułu dochodów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, czym naruszono art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1079 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów, dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. Wpływy te gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Zgodnie natomiast z art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.*

Powyższym naruszono 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.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z tytułu opóźnienia nie naliczono i nie zapłacono odsetek za zwłokę.

Z wyjaśnień p. Elżbiety Duda – Skarbnika Gminy Koszęcin wynikało, że termin określony w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o izbach rolniczych nie został zachowany w związku z trudnościami kadrowymi oraz ilością obowiązków. Śląska Izba Rolnicza zwracała się o przekazanie kwartalnych informacji dotyczących wpływów z podatku rolnego i odsetek. Kwoty odpisów były przekazywane w następnym miesiącu po zakończeniu kwartału i podsumowaniu wpływów w danym kwartale.

Kwoty nieprzekazanego w terminie odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za poszczególne lata nie ustalono jako zobowiązania wymagalnego i nie wykazano w sporządzonych sprawozdaniach Urzędu Gminy Koszęcin: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2015-I kwartał 2020.

Stosownie do § 9 ust. 1 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.), kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W myśl § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Poprzednio analogiczne zapisy znajdowały się w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz w § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Z kolei zgodnie z § 4 ust. 1 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), sprawozdanie sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sposób wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z został wskazany w: § 2 ust. 1 pkt 4, § 3 pkt: 9-11 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z ww. przepisami, w sprawozdaniu Rb-Z prezentuje się w układzie przedmiotowym zobowiązania wymagalne rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone. W rozumieniu rozporządzenia zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Zobowiązania te winny być wykazane w wierszach E.4. (jako sumę wartości wykazanych w wierszach E4.1. i E.4.2.

Zadania związane z naliczaniem i przekazywaniem odpisów na rzecz Izby Rolniczej oraz prowadzeniem ewidencji zobowiązań wymagalnych należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – b. Skarbnik Gminy Koszęcin, a następnie p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 4

Zapewnić terminowe przekazywanie 2% odpisu z tytułu dochodów z podatku rolnego, stosownie do art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2018 - 2020 (do dnia kontroli) przy sprzedaży bezprzetargowej obciążono nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.*

Powyższe dotyczyło:

- *sprzedaży w 2018 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 387/1 o pow. 0,0090 ha w Strzebiniu. Nabywców nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 2.215,80 zł;*
- *sprzedaży w 2019 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 2292/20 o pow. 0,0392 ha w Koszęcinie, na rzecz użytkownika wieczystego. Nabywcę nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 479,36 zł;*
- *sprzedaży w 2019 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 2287/20 o pow. 0,0306 ha w Koszęcinie, na rzecz użytkownika wieczystego. Nabywcę nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 508,45 zł;*
- *sprzedaży w 2019 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 1996/32 o pow. 0,0213 ha w Koszęcinie, na rzecz użytkownika wieczystego. Nabywcę nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 508,45 zł;*
- *sprzedaży w 2019 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 2310/20 o pow. 0,0405 ha w Koszęcinie, na rzecz współużytkowników wieczystych. Nabywców nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 579,36 zł;*
- *sprzedaży w 2020 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 2246/20 o pow. 0,0213 ha w Koszęcinie, na rzecz współużytkowników wieczystych. Nabywców nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 500,00 zł;*
- *sprzedaży w 2020 r. nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 2302/20 o pow. 0,1068 ha w Koszęcinie, na rzecz współużytkowników wieczystych. Nabywców nieruchomości obciążono kosztami poniesionymi w związku z przygotowaniem do zbycia w łącznej kwocie 520,00 zł.*

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.

Zadania dotyczące sprzedaży nieruchomości wykonywali członkowie komisji powołani na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Koszęcin: Nr 32/2018 z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie powołania Komisji dla przeprowadzenia rokowań bezprzetargowych na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 387/1, obręb 0006 Strzebiń oraz OR.0050.95.2019 z dnia 5 czerwca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzania przetargów oraz rokowań na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 5

Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości będących własnością Gminy Koszęcin kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz samorządowego zakładu budżetowego. Było to niezgodne z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną.*

Zakład korzystał z nieruchomości na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin Nr 75/2017 z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie oddania nieruchomości Gminnemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Koszęcinie do administrowania i zarządzania.

Nieprawidłowości w zakresie braku przekazania nieruchomości jednostkom organizacyjnym stwierdzono również w trakcie poprzednich kontroli kompleksowych, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/29/4/12 z dnia 30 listopada 2012 r., Znak: WK-6100/19/4/08 z dnia 10 listopada 2008 r. oraz Znak: WK-610/45/4/16/17 z dnia 21 kwietnia 2017 r.

Wniosek nr 6

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach pozostających we władaniu samorządowego zakładu budżetowego Gminy Koszęcin, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 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