



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 lutego 2023 r.

Znak: WK-610/39/4/22/23

Szanowna Pani
Sylwia Cieślar
Wójt Gminy
Goeszów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 października 2022 r. do 9 grudnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Goeszów** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 9 grudnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 grudnia 2022 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 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji o zamówienie publiczne pn. „Budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Polnej, Rolniczej, Kościelnej w Dzięgielowie” (wartość umowy po zmianach: 198.358,96 zł brutto), w którym:*

- *ustalono wartość szacunkową zamówienia z uchybieniem przepisom art. 36 ust. 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia nie wskazano ani daty ani podstawy ustalenia wartości niniejszego zamówienia, która oszacowana została, zgodnie z zapisami w ww. protokole postępowania, w kwocie 190.000,00 zł, co stanowiło równowartość 42.831,42 euro. Z kosztorysu inwestorskiego wynika natomiast, iż wartość kosztorysowa robót wyceniona została na dzień 6 lipca 2020 r. na kwotę 202.155,34 zł, przy czym postępowanie o zamówienie zostało wszczęte w dniu 2 listopada 2021 r., tj. po upływie piętnastu miesięcy od opracowania kosztorysu inwestorskiego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Goeszów, z uwagi na ograniczenie kosztów związanych z aktualizacją kosztorysu inwestorskiego przed rozpoczęciem procedury o udzielenie zamówienia publicznego, ustalono aktualną wartość zamówienia na kwotę 190.000,00 netto z autorem dokumentacji. W związku z pandemią oraz zaobserwowanym spadkiem cen robót

budowanych obniżono wartość zamówienia o około 10%. Na tę okoliczność złożono oświadczenie kosztorysanta, datowane na dzień 17 października 2021 r., niespełniające jednak wymogów ustawowych w zakresie ustalania wartości zamówienia.

Sposób dokonania aktualizacji kosztorysów inwestorskich ustala zamawiający. Powinien przy tym jednak pamiętać, by szacunkowa wartość zamówienia została określona w należyty sposób, tj. aby wszelkie dane zamieszczone w „nieaktualnym” kosztorysie zostały zweryfikowane pod kątem wystąpienia zmian. Sposoby szacowania wartości przedmiotu zamówienia zostały określone natomiast w art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych. I tak, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane realizowane samodzielnie, tj. w następstwie wykonania kompletnej dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim, zastosowanie znajdzie art. 34 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

- *zaniechano wezwania wykonawcy o najwyższej pozycji rankingowej do złożenia wyjaśnienia, względnie o uzupełnienie podmiotowych środków dowodowych, złożonych na wezwanie z art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskutek czego nie zweryfikowano dostatecznie posiadanej zdolności technicznej tego wykonawcy, czym naruszono art. 17 ust. 2, art. 57 pkt 2 w związku z art. 128 ust. 1 i ust. 4 tej ustawy.*

Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, na wezwanie w trybie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przedłożył na potwierdzenie spełniania warunków udziału w zakresie zdolności technicznej, wymagane podmiotowe środki dowodowe, tu wykaz robót budowlanych, w którym wykazał się m.in. realizacją robót budowlanych, które to, jak wynikało z dokumentu potwierdzającego należyte ich wykonanie, zrealizowane zostały przez tego wykonawcę w ramach konsorcjum.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Goleszów, podlegający badaniu podmiotowy środek dowodowy w postaci wykazu robót budowlanych złożony został przez Wykonawcę pod odpowiedzialnością karną i potwierdzał, iż Wykonawca wykonywał zasobem własnym robotę budowlaną.

Należy zauważyć, że w ramach zespołu podmiotów tworzących konsorcjum - każdy z nich ma inny zasób doświadczenia i wiedzy, gdyż realizuje swoje zadania na różnych odcinkach i z różnym zaangażowaniem. Realizacja zadania przez konsorcjum nie jest faktycznym wykonywaniem zadania przez danego wykonawcę. Każdy z wykonawców w ramach konsorcjum realizuje bowiem przypisane mu prace. Nabywa więc doświadczenie w tym zakresie, a nie w odniesieniu do zadań zrealizowanych przez innych wykonawców. Wykonawca nie może zatem powołać się na doświadczenie w realizacji prac przez wszystkich członków konsorcjum. Musi to być doświadczenie, które faktycznie nabył, realizując określone zadania. Natomiast to Zamawiający powinien poddać badaniu i ustalić realny udział wykonawcy przy realizacji zamówienia, na które powołuje się w celu wykazania spełniania warunku dotyczącego potencjału technicznego, a które wykonała grupa wykonawców (Konsorcjum), której był członkiem - niezależnie od tego, czy w SWZ przyjęto zapisy regulujące powyższą kwestię. Należy bowiem stwierdzić, iż zasada równego traktowania wykonawców wymaga, aby uznawać doświadczenie zdobyte przez wykonawcę w ramach konsorcjum jedynie w zakresie jego faktycznego wkładu w realizację przedsięwzięcia. Zatem, jeżeli w treści dokumentów, przedłożonych na wezwanie zamawiającego w trybie tu art. 274 ust. 1 ustawy, nie zawarto informacji o zakresie prac faktycznie wykonanych przez wykonawcę, który zamówienie realizował wraz z innymi wykonawcami w formie Konsorcjum, to Zamawiający jest zobligowany do wezwania tego wykonawcy do wyjaśnień na podstawie art. 128 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- *uchybiono terminowi zamieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zakończenie niniejszego postępowania, w rozumieniu art. 254 ww. ustawy, nastąpiło w dniu zawarcia umowy nr IR.272.35.2021, tj. 6 grudnia 2021 r., natomiast upublicznienie ogłoszenia o wyniku postępowania w ww. publikatorze miało miejsce w dniu 2 listopada 2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00420336/01, tj. 331 dni po zakończeniu postępowania.*
 - *uchybiono terminowi zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokolarnego odbioru przedmiotu niniejszego zamówienia dokonano na dzień 24 marca 2022 r., zgodnie z którym prace wykonane w okresie od 9 grudnia 2021 r. do 21 marca 2022 r. uznano za wykonane z oceną dobrą, usterki stwierdzono w zakresie braku oznakowania zasuw hydrantów z terminem usunięcia do 31 marca 2022 r. Na podstawie protokołu spisane w dniu 5 kwietnia 2022 r. na okoliczność odbioru końcowego i przekazania do użytku objętej przedmiotem zamówienia sieci wodociągowej poinformowano o usunięciu usterek, o których mowa powyżej w wyznaczonym terminie. Natomiast upublicznienie ogłoszenia o wykonaniu umowy w ww. publikatorze miało miejsce w dniu 9 listopada 2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00430509, tj. 223 dni po odebraniu przedmiotu umowy.*
- *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa i remont pomieszczeń w ramach projektu „Utworzenie Centrum Usług Społecznych w gminie Goleszów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 – część I” (wartość umowy: 654.529,05 zł brutto), w którym:*
- *opisano przedmiot zamówienia zdarzeniami przyszłymi i niezdefiniowanymi, czyniąc go niewyczerpującym i niepozwalającym na sporządzenie rzetelnej, profesjonalnej oferty, czym naruszono art. 99 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.). Do zakresu robót budowlanych objętych przedmiotem niniejszego zamówienia Zamawiający wprowadził pozycję kosztorysową – roboty nieprzewidziane – 1 kpl (poz. 681 d.24).*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Goleszów, zakres robót w ramach tej pozycji obejmował roboty, których zamawiający nie mógł przewidzieć na etapie sporządzenia dokumentacji opracowywanej na potrzeby realizacji robót. Wartość pozycji, na potrzeby oszacowania wartości zamówienia, została określona na poziomie 3% wartości całości inwestycji.

W toku wyjaśnień treści swz, Zamawiający zobligował również potencjalnych Wykonawców do przyjęcia zakresu robót nieprzewidzianych na poziomie 3% wartości całości inwestycji.

Należy zauważyć, że z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i aktów wykonawczych do tej ustawy wynika bezsporny obowiązek zamawiającego polegający na konieczności precyzyjnego, jednoznacznego i przygotowanego w ściśle określonej formie opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane. Zakres przedmiotu zamówienia objęty dokumentacją projektową stanowi bowiem podstawę skalkulowania ceny oferty, dla złożenia porównywalnych ofert. Wykonawcy muszą mieć możliwość skalkulowania ceny oferty w odniesieniu do opisanego zakresu przedmiotu zamówienia. Nie jest zatem dopuszczalne i możliwe objęcie zakresem przedmiotu zamówienia zakresu prac, który obojętnie z jakich przyczyn nie został wyspecyfikowany na etapie projektowania. Roboty nieprzewidziane w dokumentacji projektowej nie stanowią przedmiotu

zamówienia, a w przypadku ich zaistnienia Zamawiający ma możliwość, w okolicznościach spełnienia określonych przesłanek, niezależnie od charakteru ustalonego wynagrodzenia, udzielić zamówienia dodatkowego, co nie pozostaje w sprzeczności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

- opisano warunek udziału w postępowaniu w zakresie posiadania przez wykonawców zdolności technicznej z naruszeniem art. 112 ust. 1 w związku z art. 112 ust. 2 pkt 4, a w konsekwencji art. 16 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postawiony w niniejszym postępowaniu warunek udziału w zakresie zdolności technicznej przewidywał konieczność wykazania się przez Wykonawcę w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonaniem w sposób należyty, zgodny z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończony, co najmniej dwiema robotami budowlanymi obejmującymi swoim zakresem wykonanie remontu budynku o wartości co najmniej 300.000,00 zł każda lub jedną o wartości co najmniej 600.000,00 zł.

Takie ustanowienie warunku udziału w postępowaniu prowadziło do zawężenia kręgu potencjalnych wykonawców wyłącznie do wykonawców mogących się wykazać realizacją robót budowlanych obejmujących swoim zakresem wykonanie remontu budynku.

- zaniechano, wobec oferty Wykonawcy, która w następstwie jej oceny i badania podmiotowego Wykonawcy uznana została za najkorzystniejszą, poprawienia wadliwie podanych elementów kalkulacyjnych, lecz niepowodujących istotnych zmian w treści oferty, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, przy równoczesnym braku dochowania obowiązku wystąpienia do wykonawcy o wyrażenie zgody na poprawienie w ofercie omyłki lub zakwestionowanie jej poprawienia, czym naruszono art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na potrzeby wyceny pozycji przedmiarowej 108 ORGB 202/160/1 - Ułożenie nadproży prefabrykowanego typu L19, Wykonawca, o którym mowa powyżej, w złożonym kosztorysie ofertowym przyjął obmiar 1,0 m, podczas gdy przedmiar robót przewidywał jej wykonanie w obmiarze 2,0 m.

Zakładaną w niniejszym postępowaniu formą wynagrodzenia stanowiło wynagrodzenie kosztorysowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Goleszów, powyższe wynikało z przeoczenia komisji dokonującej sprawdzenia ofert, niemniej jednak nie miało wpływu na wartość i jakość wykonywanych robót i nie powodowało istotnych zmian w ofercie.

Należy zauważyć, że pojawienie się w ofertach omyłek, o których mowa w ww. przepisie, jak i w pkt 1-2, powoduje powstanie obowiązku zamawiającego w zakresie jej poprawienia. Powyższy przepis bowiem wprost stanowi: „zamawiający poprawia”, a sformułowanie to ma charakter kategoriyczny.

- uchybiono terminowi zamieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zakończenie postępowania, w rozumieniu art. 254 tej ustawy, nastąpiło w dniu zawarcia umowy nr IR.272.16.2021, tj. 28 września 2021 r., natomiast upublicznienie ogłoszenia o wyniku postępowania w ww. publikatorze miało miejsce w dniu 2 listopada 2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00420299/01, tj. 400 dni po zakończeniu postępowania.

- *uchybiono terminowi zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano na dzień 18 marca 2022 r., natomiast upublicznienie ogłoszenia o wykonaniu umowy w ww. publikatorze miało miejsce w dniu 9 listopada 2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00430587, tj. 236 dni po odebraniu przedmiotu umowy.*

Zgodnie z zarządzeniem Nr 120.11.2020 Wójta Gminy Goleszów z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz nadania jej regulaminu pracy z późn. zm. do zadań:

- *kierownika właściwego przedmiotowo referatu, tu Kierownika Referatu Inwestycyjno-Komunalnego należało: oszacowanie wartości zamówienia, opisanie przedmiotu zamówienia na podstawie cech technicznych i jakościowych,*
 - *Sekretarza Komisji, tu również Kierownika Referatu Inwestycyjno-Komunalnego należało: przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia oraz sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zamieszczanie ogłoszeń, o których mowa w ustawie,*
 - *członków Komisji należało: sprawdzanie ofert pod względem formalnym i ich zgodności z ustawą, ocena spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, badanie i ocena ofert.*
- Funkcję Kierownika zamawiającego w obu postępowaniach pełniła p. Sylwia Cieślak – Wójt Gminy Goleszów, która również w obu przypadkach zatwierdziła swz.*

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goleszów wykonującymi czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie:

- *ustalania wartości zamówienia na usługi zgodnie z wymogami art. 36 ust. 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.),*
 - *rzetelnego, wyczerpującego opisywania przedmiotu zamówienia, stosownie do treści art. 99 ww. ustawy,*
 - *prawidłowego określania warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 112 ust. 1 w związku z art. 16 pkt 1 ww. ustawy,*
 - *rzetelnej oceny i badania ofert, w szczególności wzywania, jeśli to niezbędne, do wyjaśnienia, względnie uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, celem prawidłowej weryfikacji podmiotowej wykonawców, stosownie do treści art. 128 ust. 1 i ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz poprawiania w ofercie innych omyłek polegających na jej niezgodności z dokumentami zamówienia, a niepowodujących istotnych zmian w treści oferty wraz z niezwłocznym zawiadaniem o tym wykonawcy, którego oferta została poprawiona, stosownie do treści art. 223 ust. 2 pkt 3 tej ustawy,*
 - *terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ww. ustawy oraz ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 ww. ustawy,*
- 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).*

W zakresie zaciągania zobowiązań i realizacji wydatków:

- *W latach 2021 - 2022 zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Gminy Goleszów odpowiednio na 2022 r. i na 2023 r. bez stosownego upoważnienia Rady Gminy Goleszów do zaciągania zobowiązań wieloletnich, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy zawartej w dniu 25 listopada 2021 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja dróg na terenie gminy Goleszów”, za wynagrodzeniem w wysokości 258.767,03 zł brutto, w której ustalono termin do 50 dni od daty podpisania umowy, tj. do dnia 14 stycznia 2022 r.*

Wydatki na ww. zadanie zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Goleszów na rok 2021 w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 258.767,03 zł i wykonane do końca 2021 r. w kwocie 148.767,03 zł;

- *umowy zawartej w dniu 18 lipca 2022 r. na zadanie obejmujące zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych budowy linii kablowej oświetlenia ulicznego w Godziszowie przy ul. Cmentarnej i ul. Południowej, z terminem realizacji do 18 stycznia 2023 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 223.566,77 zł brutto.*

Wydatki na ww. zadanie zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Goleszów na rok 2022 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 223.566,77 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie wydatkowano jeszcze środków.

- *umowy zawartej w dniu 18 lipca 2022 r. na zadanie obejmujące zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych budowy linii kablowej oświetlenia ulicznego w Kisielowie przy ul. Widokowej z terminem realizacji do 18 stycznia 2023 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 81.914,31 zł brutto.*

Wydatki na ww. zadanie zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Goleszów na rok 2022 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 81.914,31 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie wydatkowano jeszcze środków.

Realizacja ww. przedsięwzięć nie została zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Goleszów, obowiązującej w dniu zawarcia umowy, podjętej odpowiednio: na lata 2021 i następne oraz na lata 2022 i następne w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr 0007.104.2021 Rady Gminy Goleszów z dnia 15 grudnia 2021 r. (ze zmianami) oraz Nr 0007.94.2020 Rady Gminy Goleszów z dnia 16 grudnia 2020 r. (ze zmianami).

Do końca realizacji zadania nie było żadnych zmian w ww. prognozie.

Powyższe umowy podpisała p. Sylwia Cieślak – Wójt Gminy Goleszów, przy kontrasygnacie p. Romany Brzozy – Skarbnika Gminy Goleszów.

Ponadto, w latach 2020 - 2021 przesunięto termin realizacji niżej wymienionych zadań publicznych, pomimo braku stosownego upoważnienia do takiego działania wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na rok 2020 i na lata następne oraz na rok 2021 i na lata następne, czym naruszono art. 228 ust. 1 pkt 1 i art. 231 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.):

- w dniu 16 grudnia 2020 r. przesunięto termin realizacji zadania publicznego na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie i rozbudowie budynku świetlicy gminnej w Cisownicy w zakresie części sanitarno-socjalnej oraz robotami wykończeniowymi i instalacyjnymi w ramach zadania pn.: „Klub Senior + w Cisownicy”, do dnia 26 marca 2021 r., pomimo braku stosownego upoważnienia do takiego działania wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na rok 2020 i na lata następne, przyjętej uchwałą Nr 0007.81.2019 Rady Gminy Goleszów z dnia 18 grudnia 2019 r. (ze zmianami).

Na dzień zawarcia aneksu do umowy powyższe zadanie nie zostało przewidziane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów jako zadanie wieloletnie wykraczające poza rok budżetowy 2020.

Aneks nr 2 z dnia 16 grudnia 2020 r. do umowy z dnia 23 października 2020 r. zawarła p. p. Sylwia Cieślar – Wójt Gminy Goleszów, przy kontrasygnacie p. Romany Brzozy – Skarbnika Gminy Goleszów, ówczesnie Kierownika Referatu Finansów, Podatków i Opłat.

- w dniu 29 grudnia 2021 r. przesunięto termin realizacji zadania publicznego pn.: „Modernizacja dróg gminnych na terenie gminy Goleszów – etap III” do dnia 29 stycznia 2022 r., pomimo braku stosownego upoważnienia do takiego działania wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na rok 2021 i na lata następne, przyjętej uchwałą Nr 0007.94.2020 Rady Gminy Goleszów z dnia 16 grudnia 2020 r. (ze zmianami).

Na dzień zawarcia aneksu do umowy powyższe zadanie nie zostało przewidziane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów jako zadanie wieloletnie wykraczające poza rok budżetowy 2021.

Aneks nr 2 z dnia 29 grudnia 2021 r. do umowy Nr IR.272.14.2021 z dnia 29 września 2021 r. zawarła p. Sylwia Cieślar – Wójt Gminy Goleszów, przy kontrasygnacie p. Romany Brzozy – Skarbnika Gminy Goleszów.

Wniosek nr 2

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnienia Rady Gminy Goleszów wynikającego z wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W 2021 r. dokonano wydatku na kwotę 1.784,07 zł, pomimo braku planu finansowego w tym zakresie, niezgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Przekroczenie planu wydatku budżetowego dotyczyło wypłaty dodatku specjalnego trzem pracownikom Urzędu, poniesionego w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, w dniu 28 września 2021 r. na kwotę 1.784,07 zł. Zwiększenia planu dokonano zarządzeniem Nr 0050.201.2021 Wójta Gminy Goleszów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wysokości planowanych dochodów i wydatków jednostek budżetowych Gminy Goleszów na 2021 r.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonała p. Romana Brzoza – Skarbnik Gminy. W myśl art. 54 ust. 3

pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
Zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Sylwia Cieślar – Wójt Gminy Goleszów.

Wniosek nr 3

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Goleszów, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goleszów w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

- *W latach 2018 - 2021 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Goleszów na koncie 800 „Fundusz jednostki”, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), jak również określonymi w załączniku nr 4 (odpowiednio) do zarządzenia Nr 120.36.2018 Wójta Gminy Goleszów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów ze zm. oraz do zarządzenia Nr 120.31.2021 Wójta Gminy Goleszów z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów.*

Zgodnie z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2021 r. ww. konto wykazywało saldo dwustronne (po stronie Wn i po stronie Ma) zamiast salda jednostronnego.

Zasada ciągłości bilansowej jest jedną z fundamentalnych zasad rachunkowości, wskazaną w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i wyraża się tym, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Jednocześnie w myśl art. 13 ust. 5 tejże ustawy, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

Zgodnie z wyjaśnieniami, stosowany program księgowy nie umożliwiał zamknięcia ww. konta jednostronnie.

Ze sporządzonych na koniec roku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej występowały na koncie 800 „Fundusz jednostki” salda Wn w zawyżonych kwotach i saldo Ma w zaniżonych kwotach według stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r.

W bilansach jednostki Gminy Goleszów wg stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. dane wykazano w prawidłowych kwotach zgodnie ze stanem faktycznym.

Powyższe miało wpływ na sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, w toku której nie stwierdzono różnic. Weryfikacji sald konta 800 w latach 2018-2021 dokonano na podstawie porównania salda konta księgi głównej z jego analitykami (800-001,800-002,800-003) i weryfikacji ich realnej wartości. Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r. 2021 r. zostały podpisane odpowiednio przez byłych i obecnych pracowników ds. księgowości budżetowej. Natomiast zatwierdzenia dokonały: p. Sylwia Cieślak – Wójt Gminy Goleszów (2018 - 2021) oraz Zastępca Skarbnika Gminy (2018), p. Barbara Madzia – były Skarbnik Gminy (2019), p. Romana Brzoza – Skarbnik Gminy (2020, 2021).

Zadania w zakresie sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej na okresy sprawozdawcze należały do pracowników Referatu Finansów, Podatków i Opłat. Odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg rachunkowych urzędu (jednostki) spoczywała na: p. Beacie Kubaczka – byłym Skarbniku Gminy (do 27 marca 2019 r.), p. Barbarze Madzia – byłym Skarbniku Gminy (od 28 marca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.) oraz od 1 stycznia 2021 r. na p. Romanie Brzoza – Skarbniku Gminy Goleszów.

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe zamknięcie konta 800 saldem jednostronnym, stosownie do zasad jego funkcjonowania 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 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W 2019 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” poprzez nieuwzględnienie prawidłowo wszystkich zmian planu finansowego, wynikających z zarządzenia Wójta Gminy Goleszów: Nr 0050.23.2019 z dnia 8 lutego 2019 r., Nr 0050.40.2019 z dnia 13 lutego 2019 r., Nr 0050.46.2019 z dnia 27 lutego 2019 r., Nr 0050.48.2019 z dnia 28 lutego 2019 r., Nr 0050.155.2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 980, określone w załączniku nr 4 stanowiącym wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla urzędu gminy Goleszów (odpowiednio) do zarządzenia Nr 120.36.2018 Wójta Gminy Goleszów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów oraz do zarządzenia Nr 120.31.2021 Wójta Gminy Goleszów z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów. Naruszono tym również zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe polegało na zaniechaniu ujęcia na koncie 980 planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej: 600-60016-4300, 900-90005-6230, 750-75022-6050, 750-75023-4170, 801-80146-4170, 852-85215-4210, 750-75095-4170, zmian wprowadzonych na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Goleszów

(odpowiednio) Nr 0050.46.2019 z dnia 27 lutego 2019 r. zwiększającej o kwotę 150.000,00 zł; zwiększającej o kwotę 120.000,00 zł, Nr 0050.23.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 8 lutego 2019 r. zwiększającej o kwotę 1.300,00 zł; Nr 0050.40.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 13 lutego 2019 r. zwiększającej o kwotę 35.000,00 zł; Nr 0050.23.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 8 lutego 2019 r. zwiększającej o kwotę 2.000,00 zł; Nr 0050.48.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 28 lutego 2019 r. zwiększającej o kwotę 9,59 zł; Nr 0050.157.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 13 sierpnia 2019 r. zmniejszającej plan o kwotę 6.299,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej na koncie 980 wykonywali pracownicy Referatu Finansowego, Podatków i Opłat. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – były Skarbnik Gminy do dnia 27 marca 2019 r., p. Barbara Madzia – były Skarbnik Gminy w okresie od dnia 28 marca 2019 r. do 12 maja 2019 r. W związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.92.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 26 kwietnia 2019 r., z dniem 13 maja 2019 r. bezpośredni nadzór należał do byłego Kierownika Referatu Finansów, Podatków i Opłat.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goleszów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji pozabilansowej planu finansowego, stosownie do postanowień 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) oraz zakładowego planu kont jednostki Urzędu Gminy Goleszów stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 120.31.2021 Wójta Gminy Goleszów z dnia 23 grudnia 2021 r., mający na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 2/2765, 7/3300, 7/3125, 7/3099 oraz podatnika (osoby prawnej) o numerze karty kontowej 1/119. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony kostką brukową, służący jako parking, stalowa wiata

trwale związana z gruntem, chodnik, utwardzony plac, ogrodzenie), których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości, deklaracji podatkowej. Podatnik o numerze karty kontowej 7/3125 nie zadeklarował także gruntów pod działalność gospodarczą, a podatnik o numerze karty kontowej 7/3099 nie zadeklarował gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatnicy o nr kart kontowych: 2/2765, 7/3300, 7/3125, 7/3099, 1/119 złożyli w trakcie kontroli korekty informacji podatkowych i deklaracji podatkowej, w których wykazali do opodatkowania zwiększenie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowlę.

Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości za rok 2022 oraz za lata 2018-2021 w zakresie budowl i gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników ustalona kwota zwiększonego wymiaru podatku od nieruchomości w latach 2018-2022 dla ww. podatników wynosiła łącznie 23.899,00 zł.

Zadania w zakresie m.in. nadzoru nad aktualizacją informacji składanych przez osoby fizyczne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej dla celów wymiaru podatku od nieruchomości, kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny oraz leśny składanych przez osoby prawne, ustalania wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych i osób prawnych, przeprowadzania czynności sprawdzających należały do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansów, Podatków i Opłat.

Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – były Skarbnik Gminy do dnia 27 marca 2019 r., następnie p. Barbara Madzia – były Skarbnik Gminy w okresie od dnia 28 marca 2019 r. do 12 maja 2019 r. W związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.92.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 26 kwietnia 2019 r., z dniem 13 maja 2019 r. do dnia zakończenia kontroli, bezpośredni nadzór należał do byłego Kierownika Referatu Finansów, Podatków i Opłat oraz obecnego Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów, Podatków i Opłat Lokalnych w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 1a ust.1 pkt 3, art. 6 ust., 2 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, organ podatkowy nie wezwał pięciu podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego (osoby fizyczne) do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji bądź korekty informacji o gruntach. Było to niezgodne z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych: 23/160, 25/2746, 5/8032, 6/2302, 23/44, którzy w tym okresie nabyli nieruchomości na własność nieruchomości, grunty rolne, zmianie uległa klasyfikacja gruntów będących ich własnością (zawiadomienia Starosty Cieszyńskiego).

W aktach sprawy brak było informacji o gruntach (podatek rolny) oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia ww. dokumentów. Na podstawie zawiadomień o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych oraz aktów notarialnych organ podatkowy dokonywał wymiaru podatku i ich zmian.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika o numerze karty kontowej 23/44 do złożenia informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny na 2022 r. W dniu 1 grudnia 2022 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy Goleszów informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informację o gruntach oraz informację o lasach.

Zadania związane z wymiarem podatku od nieruchomości i podatku rolnego, przeprowadzania czynności sprawdzających oraz dokonywania zmian w ewidencji podatników w oparciu o zawiadomienia o zmianach w ewidencji oraz prowadzenie ewidencji gospodarstw i nieruchomości dla wszystkich sołectw wchodzących w skład Gminy oraz ewidencji gruntów według grup rejestrowych należały do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansów, Podatków i Opłat. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – były Skarbnik Gminy do dnia 27 marca 2019 r., p. Barbara Madzia – były Skarbnik Gminy, w okresie od dnia 28 marca 2019 r. do 12 maja 2019 r. W związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.92.2019 Wójta Gminy Goleszów z dnia 26 kwietnia 2019 r., z dniem 13 maja 2019 r. do dnia zakończenia kontroli, bezpośrednio nadzór należał do byłego Kierownika Referatu Finansów, Podatków i Opłat oraz obecnego Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 7

Wezwać podatników o nr kart kontowych: 23/160, 25/2746, 5/8032, 6/2302 do złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.) oraz podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu tych podatników, mając na uwadze przepisy art. 21 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70) oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania.

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” poprzez założenie dla jednego podatnika dwóch kart kontowych. Naruszono tym § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
Powyższe dotyczyło podatnika o numerach kart kontowych 5/1776 i 5/1773, dla którego prowadzono odrębne karty kontowe dla nieruchomości, na których podatnik będący właścicielem prowadzi działalność gospodarczą. Karty kontowe zostały założone na podstawie dwóch informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonych przez podatnika, zawierających dane dotyczące różnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej należały do pracowników w Referacie Finansów, Podatków i Opłat. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Beata Kubaczka – były Skarbnik Gminy do dnia 27 marca 2019 r., p. Barbara Madzia – były Skarbnik Gminy, w okresie od dnia 28 marca 2019 r. do 12 maja 2019 r. W związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego, z dniem 13 maja 2019 r. do dnia zakończenia kontroli, bezpośrednio nadzór w tym zakresie należał do byłego Kierownika Referatu Finansów, Podatków i Opłat oraz obecnego Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić indywidualną kartę kontową dla ww. podatnika, stosownie do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu:

- W 2018 r. udzielono dotacji celowej Gminnej Spółce Wodnej w Goleszowie w kwocie 10.000,00 zł, pomimo braku stosownej uchwały Rady Gminy w Goleszowie w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu dla spółek wodnych, czym naruszono art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), a także art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło umowy Nr UG/ROŚ-53/2018 z dnia 4 października 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji z przeznaczeniem na konserwację rowu melioracyjnego RM-6 w Dziegielowie na odcinku 75 m (odmulenie oraz umocnienie skarp i dna rowu płytami ażurowymi” w kwocie 10.000,00 zł. Dotacja została udzielona po uprzednim złożeniu wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Goleszów dla spółki wodnej działającej na terenie Gminy Goleszów w dniu 28 września 2018 r. W ww. umowie dokonano zapisu, że dotacja jest udzielana zgodnie z uchwałą Nr 0007.70.2014 Rady Gminy Goleszów z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania.

Powyższa uchwała wydana została na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2012 r., poz. 145 z późn. zm.). Wskazana w tej uchwale ustawa z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciła moc zgodnie z art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.).

Zatem wskazać należy, że również z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, mając na uwadze § 32 ust. 1 w związku z § 143 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283).

Stosownie do wskazanego przepisu § 143 ww. rozporządzenia, do projektów aktów prawa miejscowego stosuje się odpowiednio zasady wyrażone m.in. w dziale I w rozdziałach 1-7 tego rozporządzenia. Stosownie natomiast do umiejscowionego w dziale I, rozdział 5 tego rozporządzenia przepisu § 32 ust. 1, jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt

wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

Wobec tego uchycenie ustawy upoważniającej do wydania aktu prawa miejscowego powoduje, że akt wykonawczy nie posiada oparcia w akcie prawnym hierarchicznie wyższym. Naturalną konsekwencją tego jest utrata mocy obowiązującej aktów wydanych na podstawie tejże uchylonej ustawy.

Należy zauważyć, że ustawodawca w sposób jednoznaczny przesądził o utracie mocy ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, a w art. 565 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne wskazał, które akty prawa miejscowego wydane na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne zachowują moc, zatem nie wymieniono tam uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjętych na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

Mając powyższe na uwadze, udzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Goleszowie na podstawie ww. umowy, a następnie dokonanie z tego tytułu wydatku, winno być zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 w zw. z art. 573 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 11566 z późn. zm.) i § 32 ust. 1 w związku z § 143 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

Dotowanemu przekazano środki w 2018 r. w kwocie 10.000,00 zł.

Opracowanie nowego projektu uchwały w ww. zakresie należało do byłego Inspektora do Spraw Ochrony Przyrody w Referacie Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do byłego Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska. Ww. umowę dotacji zawarł p. Krzysztof Glajcar – były Wójt Gminy Goleszów. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

W dniu 25 sierpnia 2021 r. została podjęta uchwała Nr 0007.76.2021 Rady Gminy Goleszów w sprawie określenia zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania. Zgodnie z zapisami ww. uchwały, uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego (ogłoszenie nastąpiło w dniu 20 sierpnia 2021 r., poz. 5472).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goleszów w zakresie przygotowania dokumentacji do udzielenia dotacji spółkom wodnym z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie urządzeń wodnych z uwzględnieniem wymogów art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2022 r., poz. 2625), mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023 r., poz. 40.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- W 2021 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę sprawozdania z realizacji zadania pn.: „Konservacja rowów melioracyjnych na terenie sołectwa Dzięgielów i Goleszów w celu poprawienia stanu technicznego urządzeń melioracji wodnych zapewniająca utrzymanie prawidłowych stosunków wodnych”, realizowanego na podstawie umowy Nr UG/ROŚ-168/2021 z dnia 30 września 2021 r., czym naruszono postanowienia § 2 w związku z § 1 ust. 3 zawartej ww. umowy oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Powyższe polegało na rozliczeniu jako prawidłowych wydatków poniesionych w dniu 20 grudnia 2021 r. w wysokości 10.000,00 zł z tytułu zapłaty faktury dotyczącej całego zadania, tj. 5 dni po terminie umowy, co było niezgodne z postanowieniami § 2 w związku z § 1 ust. 3 umowy dotacyjnej.

Sprawdzenia rozliczenia dotacji dokonał pracownik w Referacie Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie należał do Kierownika ww. Referatu.

W toku czynności kontrolnych, w dniu 8 grudnia 2022 r. przedłożono pismo znak: ROŚ.3041.6.2021 z dnia 8 grudnia 2022 r., w którym p. Sylwia Cieślar – Wójt Gminy Goleszów wystąpiła do Przewodniczącego Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Goleszowie o zwrot dotacji celowej udzielonej Gminnej Spółce Wodnej w Goleszowie z budżetu Gminy w oparciu o Umowę Nr UG/ROŚ.168/2021 zawartą w dniu 30 września 2021 r.

Wniosek nr 10

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną na podstawie umowy nr UG/ROŚ.168/2021 z dnia 30 września 2021 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych z dotacji - wyegzekwować ich zwrot do budżetu Gminy Goleszów, mając na uwadze postanowienia zawartej umowy oraz przepisy art. 251 ust. 4 i art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), 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

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.02.10 14:34:00 +01'00'