



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 czerwca 2023 r.

Znak: WK-610/10/4/23

Pani
Barbara Prasol
Wójt Gminy
Wyry

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 marca 2023 r. do 26 kwietnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Wyry** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 26 kwietnia 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 kwietnia 2023 r. przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Wyry, 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 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2019 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa budynku sali gimnastycznej z łącznikiem wraz z zagospodarowaniem terenu przy Szkole Podstawowej w Wyrach przy ul. Puszkina 10” (o wartości umownej 10.505.156,50 zł), w którym zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), do złożenia lub poprawienia oświadczeń i dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej w zakresie wykonanych robót.*

Ze złożonych przez wykonawcę oświadczeń, a następnie dokumentów wynikało częściowe spełnienie ww. warunku, tj. częściowo przez wykonawcę a częściowo przez podmiot trzeci udostępniający swoje zasoby na rzecz wykonawcy.

Powyższe nie spełniało wymogów zarówno ogłoszenia o zamówieniu, jak i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z którymi warunek udziału w postępowaniu dotyczący zdolności technicznej i zawodowej musi być spełniony przez wykonawcę samodzielnie lub przez jeden podmiot udostępniający wiedzę i doświadczenie (podwykonawcę) samodzielnie, a w przypadku konsorcjum, również samodzielnie przez jednego z wykonawców występujących wspólnie.

Tym samym udzielono zamówienia wykonawcy, który nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu i jednocześnie podlegał wykluczeniu z postępowania, czym naruszono art. 7 ust. 3 w związku z art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 pkt 12 ww. ustawy.

Ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez wykonawcę należała do Członków Komisji Przetargowej, powołanej zarządzeniem wewnętrznym 9/2018 Wójta Gminy Wiry z dnia 18 grudnia 2018 r.

Za przeprowadzenie ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odpowiedzialność ponosi p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wiry.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wiry wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie rzetelnego badania i oceny ofert pod kątem wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2, art. 57 pkt 2, art. 128 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nieprawidłowo zorganizowano bankową obsługę budżetu Gminy Wiry, tj. z naruszeniem art. 264 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na zaniechaniu objęcia umowami bankowymi jednostki budżetowej, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyrach oraz objęciu tymi umowami obsługi bankowej instytucji kultury Gminy Wiry, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Wyrach i Domu Kultury w Gostyni.

Powyższą zasadę przyjęto na etapie opracowania przedmiotu zamówień w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Bankowej obsługi budżetu Gminy Wiry oraz podlegających jej jednostek organizacyjnych” w roku 2018 (w zakresie umów bankowych obowiązujących od 1 stycznia 2019 r.) oraz w roku 2022 (w zakresie umów bankowych obowiązujących od 1 stycznia 2023 r.).

Bankowa obsługa budżetu gminy wykonywana przez bank powinna dotyczyć budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wszystkich objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych. Samorządowe instytucje kultury nie są objęte budżetem gminy i posiadają odrębną osobowość prawną, powinny samodzielnie zawrzeć umowy z bankiem, tj. bez udziału Gminy Wiry.

Ze strony Gminy Wiry umowy na obsługę bankową podpisała p. Barbara Prasol – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy, która przygotowała opis przedmiotu obu zamówień publicznych. Umowy z bankiem zawarli Dyrektorzy ww. instytucji kultury Gminy Wiry oraz Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyrach.

Wniosek nr 2

Zapewnić bankową obsługę budżetu Gminy Wiry zgodnie z wymogami art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W okresie od 1 czerwca 2022 r. do 7 marca 2023 r. zaniechano dokonania kontrasygnaty Skarbnika Gminy Wyry lub osoby przez niego upoważnionej na 17 umowach/aneksach zawartych przez Dyrektora Gminnego Przedszkola w Wyrach na zakup usług, dostaw oraz umowy bankowej. Powyższe było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 68 ust. 1 oraz art. 68 ust. 2 pkt 1, 2, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Skarbnikowi Gminy Wyry nie przedłożono do kontrasygnaty powyższych umów/aneksów, powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Wyry na łączną kwotę 115.730,03 zł. Nadmienić należy, iż dwie spośród ww. umów, zawartych w grudniu 2022 r., parafował Główny Księgowy Gminnego Przedszkola w Wyrach, który wówczas nie posiadał upoważnienia do kontrasygnaty.

W ww. okresie nie było pracownika Gminnego Przedszkola w Wyrach posiadającego ważne upoważnienie do kontrasygnaty czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Wyry, zgodnie z planem finansowym tej jednostki.

W ww. jednostce wystąpiła zmiana na stanowisku Głównego Księgowego. Zatrudnienie poprzedniego Głównego Księgowego (posiadającego stosowne upoważnienie Skarbnika Gminy Wyry do kontrasygnaty) ustało w dniu 31 maja 2022 r. Upoważnienie do kontrasygnaty dla Głównego Księgowego Przedszkola, zatrudnionego od dnia 1 czerwca 2022 r., wydane zostało dopiero w trakcie kontroli, tj. 8 marca 2023 r.

W wewnętrznych procedurach (obowiązujących w latach 2019 - 2023 do dnia kontroli) nie uregulowano kwestii obiegu umów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Urzędem Gminy Wyry, pod kątem zapewnienia dokonania kontrasygnaty na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, zawieranych przez te jednostki.

Zadania w zakresie opracowania wewnętrznych regulacji w zakresie spraw finansowo-księgowych należały do Skarbnika Gminy Wyry. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy, w myśl art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, do obowiązków wójta.

Wniosek nr 3

Zapewnić kontrolę obowiązku przekazywania przez jednostki organizacyjne Gminy Wyry do Urzędu Gminy Wyry umów bądź innych dokumentów powodujących zaciąganie zobowiązań, w tym celu rozważyć zasadność wprowadzenia wewnętrznych regulacji, celem zapewnienia dokonania kontrasygnaty zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W latach 2021 - 2022 w Urzędzie Gminy Wyry dokonano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Kwoty przekroczenia planu dotyczyły wydatków poniesionych wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast)”, § 4260 „Zakup energii” – na dzień 13 grudnia 2021 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 1.539,72 zł. Zwiększenia planu finansowego wydatków dokonano 15 grudnia 2021 r.
- dział 855 „Rodzina”, rozdział 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”, § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” – na dzień 3 sierpnia 2022 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 1.050,00 zł. Zwiększenia planu finansowego wydatków dokonano 26 sierpnia 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowości w pierwszym przypadku było nieprawidłowe ustawienie przez pracowników Referatu Finansów funkcji programu Dysponent, co umożliwiło dokonanie wydatku pomimo braku planu. W drugim przypadku przyczyną był brak weryfikacji planu finansowego dla zmienionej klasyfikacji budżetowej wydatków przez pracowników ww. Referatu.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry, zatwierdzenia do wypłaty dokonały: p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry i p. Ewa Placha – Sekretarz Gminy Wyry, działająca z upoważnienia Wójta Gminy Wyry.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Gminy Wyry, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz 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 Referatu Finansowego w zakresie weryfikacji planu finansowego oraz ustawień programu Dysponent celem zablokowania przekroczeń planu wydatków, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym:

- W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) nieprawidłowo finansowano działalność samorządowego zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wyrach (ZGK w Wyrach), tj. na podstawie wystawianych przez zakład not księgowych. Noty były wystawiane na mocy porozumień corocznie zawieranych pomiędzy Gminą Wyry a ZGK w Wyrach, zlecających wykonanie prac z zakresu: oczyszczania gminy, utrzymania zieleni w gminie, sprzątnięcia przystanków, utrzymania dróg, gospodarki mieszkaniowej, utrzymania cmentarzy, bieżącego utrzymania i drobnych remontów obiektów sportowych, bieżącego utrzymania czystości na chodnikach znajdujących się przy drogach powiatowych, bieżącego utrzymania ścieżek rowerowych, a w latach 2020 - 2022 także prac związanych z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19.

Powyższym naruszono przepisy art. 15 ust. 3, 4 i 5, art. 219 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 130 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.), w których określono zasady finansowania działalności samorządowego zakładu budżetowego, tj. poprzez dotacje z budżetu gminy.

Łączne wydatki Gminy Wyry poniesione na mocy zawartych porozumień w latach 2019 - 2023, to kwota 2.606.208,07 zł, w tym:

- w roku 2019 – 436.262,17 zł,

- w roku 2020 – 494.496,25 zł,
- w roku 2021 – 708.805,50 zł,
- w roku 2022 – 616.703,03 zł,
- w roku 2023 – 349.941,12 zł (w okresie od stycznia do marca włącznie).

Zadania z zakresu utrzymania dróg, bieżącego utrzymania czystości na chodnikach znajdujących się przy drogach powiatowych wykraczały poza zadania statutowe Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wyrach. Łączna wartość wydatków na ten cel wyniosła:

- w roku 2019 – 293.496,18 zł
- w roku 2020 – 346.143,32 zł,
- w roku 2021 – 541.786,58 zł,
- w roku 2022 – 444.598,17 zł,
- w roku 2023 – 382.533,86 zł (w okresie od stycznia do marca włącznie).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów dotyczących finansowania samorządowego zakładu budżetowego przez pracowników Urzędu Gminy w Wyrach, spowodowana przepisami o centralizacji rozliczeń VAT.

Dyspozycję środkami pieniężnymi not księgowych wykonali: p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry, Zastępca oraz były Zastępca Skarbnika Gminy Wyry. Zatwierdzenia do wypłaty not dokonały: p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry i p. Ewa Placha – Sekretarz Gminy Wyry.

Wniosek nr 5

Zorganizować wzajemne rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym, będącym jednostką organizacyjną Gminy Wyry, w sposób spełniający wymogi określone w art. 15 ust. 3 i 4, art. 16 ust. 1 i 2, art. 219 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 130 ust. 1 i 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 § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), mając na względzie art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości:

- W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, zaniechano przeprowadzenia czynności mających 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, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Naruszono tym samym art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt. 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1448 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 1/2054, 1/2886, 3/736, 2/1846 oraz podatnika (osoby prawnej) o numerze karty kontowej: 1/82. Podatnicy nie wykazali do opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast z ogólnodostępnych stron internetowych

wynikało, że na nieruchomościach tych podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. parkingi wyłożone kostką brukową, zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatnika, ogrodzenie na podmurówce betonowej).

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji/deklaracji podatkowych oraz wyjaśnień w zakresie faktycznego sposobu użytkowania i zagospodarowania posiadanych nieruchomości wskazując w szczególności na budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Do dnia zakończenia kontroli podatnicy nie odpowiedzieli na wezwanie organu podatkowego.

Z dodatkowych wyjaśnień z dnia 14 czerwca 2023 r., złożonych przez p. Barbarę Prasol – Wójta Gminy Wiry wynika, że kwota różnicy w podatku od nieruchomości po korekcie naliczona na podstawie decyzji dla ww. podmiotów o nr kart kontowych 1/2886, 3/736 oraz 1/82 wynosiła 16.881,00 zł. Zostały podjęte czynności w zakresie prawidłowości wykazywanych przedmiotów opodatkowania związanych z opodatkowaniem budowli. W stosunku do podatnika o nr karty kontowej 1/2054, zostanie wszczęte postępowanie podatkowe w momencie pozyskania całości dokumentacji. W stosunku do podatnika o nr karty kontowej 2/1846 wystosowano w dniu 1 czerwca 2023 r. wezwanie do złożenia korekty formularzy IN-1 i wykazania wartości budowli.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz bieżące aktualizowanie zmian wpływających na wymiar tego podatku należały do zakresu czynności Inspektora w Referacie Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat 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, art. 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. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt.3, art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 3, 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 2022 - 2023 (do dnia zakończenia kontroli) organ podatkowy nie opodatkował podatkiem od nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 2/1846, na której była prowadzona działalność gospodarcza. Ostatnią decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wystawiono za rok 2021, natomiast ostatnia karta kontowa pochodzi z 2021 r. Naruszono tym art. 21, art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1170 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, organ podatkowy wstrzymał wydanie decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na 2022 r. oraz 2023 r. z uwagi na konieczność zweryfikowania aktualnego stanu faktycznego zagospodarowania nieruchomości. W tym okresie telefonicznie kontaktowano się z podatnikiem w sprawie złożenia wyjaśnień i korekty informacji podatkowej. Pomimo zapewnień podatnika, pisemne wyjaśnienia ani korekta informacji podatkowej nie zostały złożone do organu podatkowego.

Pismem z dnia 17.04.2023 r. wezwano ww. podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 wraz z załącznikami. W treści pisma wezwano do wskazania zaktualizowanej: powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, powierzchni użytkowej budynków pozostałych, powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wykazania wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych organ podatkowy nie wystawił decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na lata 2022 - 2023.

Zadania w zakresie wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz bieżące aktualizowanie zmian wpływających na wymiar podatku od nieruchomości należały do zakresu czynności Inspektora w Referacie Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 7

Wszczęć postępowanie podatkowe dotyczące podatnika o nr karty kontowej 2/1846 w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, wydać decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości za lata 2022 - 2023 oraz dokonać przypisu wymiaru podatku na karcie kontowej, stosownie do art. 165, art. 21, art. 207 § 1 i § 2 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, art. 6 ust. 6 i ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), mając na uwadze § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 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 dochodów z tytułu najmu nieruchomości gminnych:

- *W latach 2019 - 2022 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu w związku z zawarciem pięciu umów najmu nieruchomości, będących własnością Gminy Wyry, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło najmu pięciu lokali użytkowych na podstawie umów: nr 27/GKI/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. z najemcą o nr karty kontowej 10927, nr 31/GKI/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. z najemcą o nr karty kontowej 000268, nr 41/GKI/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. z najemcą o nr karty kontowej 019590, nr 48/GKI/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. z najemcą o nr karty kontowej 006154, nr 48/GKI/2020 z dnia 30 października 2020 r z najemcą o nr karty kontowej 11214.

- *W latach 2019 - 2020 w dwóch wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu nie określono wysokości opłat z tytułu najmu oraz terminów ich wnoszenia, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 8 i 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło wykazu nieruchomości z dnia 23 maja 2019 r. na najem lokalu o pow. 177,50 m² oraz wykazu nieruchomości z dnia 3 sierpnia 2020 r. na najem lokalu o pow. 100,00 m² i dwóch kiosków handlowych o pow. 30,40 m² oraz 27,20 m².*

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu był Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej i Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Powyższe dwa wykazy nieruchomości podpisała p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Infrastruktury w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości w związku z zamiarem zawarcia umów najmu, a także określania w wykazach wysokości opłat z tytułu najmu oraz terminów ich wnoszenia, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 8 i 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), 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.).

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 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.06.27 13:41:23 +02'00'