

**Pan  
Grzegorz Gryt  
Wójt Gminy  
Lyski**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 grudnia 2010 r. do 25 stycznia 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lyski za okres od 1 stycznia 2006 r. do 25 stycznia 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 lutego 2011 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2010 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Kontynuacja budowy kanalizacji sanitarnej w Gminie Lyski” w trybie przetargu nieograniczonego, w którym stwierdzono, że:*
  - *naruszono zasadę uczciwej konkurencji poprzez wskazanie w przedmiarze robót, stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, znaku towarowego dotyczącego rur osłonowych, bez jednoczesnego wskazania „lub równoważny”. Naruszono tym przepisy art. 29 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Ponadto przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”. Zamawiający w przedmiarze robót,*

stanowiącym załącznik nr 8 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazał, że w zakres robót wchodzi m.in. ułożenie rur osłonowych „Arot”.

- brak zachowania należytej staranności przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 pkt 1, art. 35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ustalenia wartości zamówienia dokonano po wszczęciu postępowania. Zgodnie z powołanymi przepisami, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyłą starannością, w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo planowane koszty robót budowlanych określone w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Zamawiający nie posiadał w dniu 17 marca 2010 r., tj. w dniu wszczęcia postępowania, aktualnych kosztorysów inwestorskich. Kontrolującym przedstawiono kosztorysy sporządzone w okresie luty – marzec 2009 r., na łączną kwotę 5.075.397,50 zł. Aktualizację kosztorysów inwestorskich zamawiający zlecił dopiero na podstawie umowy Nr RI/SK/6/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r. z terminem zakończenia ww. zadania: 7 kwietnia 2010 r. Kosztorysy inwestorskie przekazane zostały przez projektanta – kosztorysanta dnia 7 kwietnia 2010 r. Zaktualizowane kosztorysy inwestorskie opiewały na kwotę: 5.142.210,32 zł.

- kosztorysy inwestorskie nie zawierały danych wymaganych rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), a mianowicie:
  - na stronach tytułowych kosztorysów sporządzonych w okresie luty - marzec 2009 r. dla kanalizacji przy ul. Rybnickiej w Suminie oraz ul. Kamionki w Lyskach (za wyjątkiem kosztorysów dotyczących zasilania elektroenergetycznego) brak było podpisów osób opracowujących kosztorysy, co było niezgodne z § 7 pkt 1 lit. d wyżej przytoczonego rozporządzenia,
  - na stronach tytułowych kosztorysów inwestorskich dotyczących: „zasilania elektroenergetycznego” dla ul. Kamionki w Lyskach oraz kosztorysów sporządzonych dla ul. Leśnej i ul. Wąskiej w Suminie, brak było daty ich opracowania, co było niezgodne z § 7 pkt 1 lit. f wyżej przytoczonego rozporządzenia. Na dokumentach tych wskazano, że sporządzone zostały w lutym 2009 r.,
  - na stronach tytułowych kosztorysów inwestorskich z 2010 r. nie zamieszczono podpisów osób opracowujących kosztorysy oraz dat ich sporządzenia, co było niezgodne z § 7 pkt 1 lit. d i f wyżej przytoczonego rozporządzenia. Na stronach tytułowych kosztorysów wskazano, że sporządzone zostały w marcu 2010 r.
- w protokole postępowania (druk ZP-2) zamawiający wskazał, że wartość zamówienia ustalona została w dniu 7 kwietnia 2010 r., na kwotę: 5.142.237,32 zł, co stanowiło równowartość 1.339.473,12 euro. Natomiast kosztorysy inwestorskie z 2010 r. opiewały na kwotę: 5.142.210,32 zł, tj. o 27 zł mniej niż wartość wpisana do protokołu postępowania. Obowiązek zamieszczenia w protokole postępowania wartości szacunkowej zamówienia określony został w § 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Przygotowanie dokumentacji postępowania dotyczącej przedmiotu oraz wartości szacunkowej zamówienia, w tym sporządzenie protokołu postępowania należało do pracowników Referatu Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Specyfikację istotnych warunków ww. zamówienia zatwierdził p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

- W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Stworzenie Centrum Kulturalnego w sołectwie Pstrążna”, w trybie przetargu nieograniczonego, w którym stwierdzono:
  - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający:
    - określił warunki udziału w postępowaniu w sposób ogólny, powołując się jedynie na zapisy ustawowe, a ponadto do warunków udziału w postępowaniu zaliczył udzielenie gwarancji. Naruszono tym przepisy art. 22 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz odpowiednio art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
    - zażądał jako dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu, m.in. umowy regulującej współpracę podmiotów występujących wspólnie, do czego nie był uprawniony w świetle przepisów art. 23 ust. 4, art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.). Zamawiający w § 14 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastrzegł, że może zażądać przed podpisaniem umowy o zamówienie publiczne, przedstawienia umowy regulującej współpracę podmiotów występujących wspólnie,
    - na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu zamawiający zażądał: formularza ofertowego, parafowanego wzoru umowy, wykazu prac zleconych podwykonawcom, kosztorysu ofertowego. Ponadto zażądał kserokopii Policy OC lub innego dokumentu ubezpieczenia w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej o wartości min. 500.000 zł, w sytuacji gdy w warunkach udziału w postępowaniu nie skonkretyzowano takiego wymogu. Powyższym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - na stronie tytułowej kosztorysu inwestorskiego nie zamieszczono daty jego opracowania, co było wymagane § 7 pkt 1 lit. f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Na stronie tytułowej ww. kosztorysu umieszczono zapis, że kosztorys sporządzono we wrześniu 2009 r.

Przygotowanie dokumentacji postępowania dotyczącej przedmiotu oraz wartości szacunkowej zamówienia należało do pracowników Referatu Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Specyfikację istotnych warunków ww. zamówienia zatwierdził p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

- W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont odwodnienia odcinka drogi gminnej: ul. Budzińska i ul. Sobieskiego w Żytnej (zadanie nr 1), ul. Leśna w Suminie (zadanie nr 2)” w trybie przetargu nieograniczonego, w którym stwierdzono, że:
  - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, zamawiający:
    - warunki udziału w postępowaniu określił w sposób ogólny, powołując się jedynie na zapisy ustawowe, a ponadto do warunków udziału w postępowaniu zaliczył udzielenie gwarancji. Naruszono tym przepisy art. 22 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
    - jako dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu, zażądał m.in. umowy regulującej współpracę podmiotów występujących wspólnie, do czego nie był uprawniony w świetle przepisów art. 23 ust. 4, art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.). Jednocześnie zamawiający w § 14 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastrzegł, że może zażądać przed podpisaniem umowy o zamówienie publiczne, przedstawienia umowy regulującej współpracę podmiotów występujących wspólnie,
    - na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu zamawiający zażądał ponadto: formularza ofertowego, parafowanego wzoru umowy, wykazu podwykonawców, kosztorysu ofertowego. Naruszono tym przepisy art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
    - zapisał, że nie dopuszcza udzielenia podwykonawcom wykonania pełnego zakresu zamówienia, w sytuacji gdy zgodnie z treścią art. 36 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający mógł żądać wskazania przez wykonawcę części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom.
  - w protokole postępowania część ogólna sporządzona została osobno dla każdej z części zamówienia, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Przygotowanie dokumentacji postępowania dotyczącej tego zamówienia należało do pracowników Referatu Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Specyfikację istotnych warunków ww. zamówienia zatwierdził p. Grzegorz Gryt–Wójt Gminy Lyski.

### **Wniosek Nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lyskach w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *Zaniechanie udzielenia p. Grzegorzowi Gryt – Wójtowi Gminy Lyski zaległego urlopu wypoczynkowego za 2005 r. w terminie określonym w przepisie art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni.  
Powyższe skutkowało wypłaceniem w dniu 11 grudnia 2006 r. ekwiwalentu za niewykorzystany w 2005 r. urlop wypoczynkowy ( 19 dni ) w wysokości 7.683,37 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie pisma Nr 1020/G/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r. podpisanego przez byłego Przewodniczącego Rady Gminy w Lyskach.  
Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Lyski wykonywał były Przewodniczący Rady Gminy, co wynikało z postanowień Uchwały Nr III/10/2006 Rady Gminy Lyski z dnia 1 grudnia 2006 r. oraz Uchwały Nr 1/7/2002 Rady Gminy Lyski z dnia 18 listopada 2002 r.*

### **W zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych oraz wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego:**

- *W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na zadania z zakresu promocji kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji regionalnych, w którym stwierdzono:*
  - *w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadań stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0151/W/94/2009 Wójta Gminy Lyski z dnia 7 lipca 2009 r., wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczonym w Dzienniku Zachodnim i w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Lyski, nie zamieszczono informacji o zasadach przyznawania dotacji i o warunkach realizacji zadania. Powyższe było niezgodne z przepisem art.13 ust. 2 pkt 3 oraz pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W powyższym ogłoszeniu zapisano, że zasady przyznawania dotacji zostały określone w art. 14, art. 15, natomiast warunki realizacji zadania w art. 16, 17 i 18 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*
  - *przyjęto bez zastrzeżeń i rozpatrywano ofertę realizacji zadania publicznego złożoną w dniu 17 sierpnia 2009 r. przez Stowarzyszenie LYSKOR na realizację zadania z zakresu promocji kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji regionalnych, pomimo że nie zawierała deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania. Powyższe było wymagane przepisem art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*

*Czynności związane z rozpatrywaniem i oceną ofert z zakresu promocji kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji regionalnych w Gminie Lyski w 2009 r. należały do Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Lyski Nr 0151/W/95/2009 z dnia 7 lipca 2009 r.*

*Zadania w zakresie dotacji dla organizacji pozarządowych, przygotowania projektu ogłoszeń należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Lyski, który był jednocześnie przewodniczącym Komisji Konkursowej. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski. Umowę Nr 7/D-PP/2009 ze Stowarzyszeniem LYSKOR na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury śląskiej na terenie Gminy Lyski” podpisał w dniu 1 września 2009 r. p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.*

- W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na dofinansowanie rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Lyski na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.) na realizację zadań: udział w rozgrywkach o mistrzostwo klasy A, B, C w piłce nożnej – podokręg Racibórz i Rybnik. W powyższym postępowaniu stwierdzono, że:
- w ogłoszeniu konkursu na zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Lyski, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0151/W/12/2009 Wójta Gminy Lyski z dnia 10 lutego 2009 r., wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Lyskach zapisano, że dotowane z budżetu Gminy mogą być tylko zadania z zakresu sportu kwalifikowanego realizowane na terenie Gminy Lyski i przez Kluby Sportowe mające siedzibę w Gminie Lyski. Zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a następnie art. 43 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), prawo realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych przysługuje ogółowi podmiotów, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.
  - przyjęto bez zastrzeżeń ofertę złożoną w dniu 27 lutego 2009 r. przez Ludowy Klub Sportowy Lyski do której dołączono bilans, rachunek wyników sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r. oraz na dzień 31 grudnia 2008 r., a także informację dodatkową za 2008 r., dotyczące podmiotu o nazwie LKS „Bemat” Lyski. Do oferty załączono zaświadczenie wystawione przez Powiat Rybnicki w dniu 19 lutego 2009 r., w którym stwierdzono, że Ludowy Klub Sportowy Lyski z siedzibą przy ul. Sportowej w Lyskach został wpisany do ewidencji prowadzonej przez Starostę Rybnickiego w dniu 30 stycznia 2000 r. Jednocześnie do oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy Lyski dołączono wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 6 lutego 2006 r., w którym stwierdzono, że Stowarzyszenie Kultury Fizycznej LKS „Bemat” zostało zarejestrowane w KRS w dniu 2 kwietnia 2001 r. Zgodnie z § 4 pkt 4 i 5 uchwały Nr XXXVI/97/2008 Rady Gminy Lyski z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Lyski, Wójt Gminy Lyski może uzależnić rozpatrzenie projektu od złożenia w określonym terminie dodatkowych informacji lub dokumentów. W przypadku stwierdzenia uchybień formalno - prawnych lub innych wad projektu, Wójt Gminy Lyski wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub uzupełnienia projektu. W trakcie kontroli stwierdzono, że nie wyznaczono nowego terminu ani nie wezwano składającego ofertę do usunięcia opisanego powyżej uchybienia. Kontrolującym wyjaśniono, że w toku wykonywanych czynności, identyfikując podmiot nieumyślnie przeoczono zmianę w nazwie Oferenta.

Do oceny wniosków na wykonywanie zadań z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Lyski powołano Komisję Konkursową na podstawie Zarządzenia Nr 0151/W/15/2009 Wójta Gminy z dnia 10 lutego 2009 r.

Projekt ww. ogłoszenia sporządził Inspektor w Urzędzie Gminy Lyski, który był jednocześnie Przewodniczącym Komisji Konkursowej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski, który również podpisał umowę Nr 7/D- SK/2009 z dnia 5 marca 2009 r. na realizację zadania publicznego pn. „Udział w rozgrywkach o mistrzostwo klasy A w piłce nożnej – podokręg Racibórz”.

## **Wniosek Nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lyskach w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz

rozpatrywania złożonych ofert, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), na wspieranie sportu zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy Lyski w uchwale Nr RG.0007.11.2011 w sprawie określenia warunków tworzenia, w tym organizacyjnych oraz trybu finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Lyski, stosownie do przepisów art.27 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie ( Dz. U. Nr 127, poz.857 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn zm.).

#### **W zakresie podatków:**

- *W 2005-2010 zaniechano opodatkowania podatkiem od nieruchomości za dzierżawiony grunt położony w Lyskach przy ul. Dworcowej o powierzchni 115 m<sup>2</sup>, stanowiący własność Gminy Lyski oraz wezwania do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach. Naruszono tym przepisy art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1 i ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z przepisem art. 21 § 5 Ordynacji podatkowej, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. W lata 1993 - 2004 dzierżawcą ww. nieruchomości położonej w Lyskach przy ul. Dworcowej, był podatnik o nr karty kontowej 40030. Podatnik ten dzierżawił budynek przeznaczony na prowadzenie działalności gospodarczej (25 m<sup>2</sup>) oraz grunt (o powierzchni 100 m<sup>2</sup>, a po zmianie 115 m<sup>2</sup>) na podstawie umowy dzierżawy zawartej 7 października 1993 r. oraz aneksów. Podatnik ten złożył wykaz w którym wykazał jedynie powierzchnię budynku przeznaczonego na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. 25 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień i nie opodatkował dzierżawcy zgodnie z umową dzierżawy. W dniu 31 grudnia 2004 r. została zawarta umowa o następstwie prawnym do umowy dzierżawy z dnia 7 października 1993 r. Na mocy powyższej umowy, prawa i obowiązki dzierżawcy przejął z dniem 1 stycznia 2005 r. drugi dzierżawca nieruchomości. W latach 2005-2010 pomimo zmiany podatnika, nadal opodatkowano byłego dzierżawcę. Zgodnie z powyższym decyzje wymiarowe wystawiano na pierwszego dzierżawcę na podstawie złożonego wykazu nieruchomości. Wpłaty poszczególnych rat podatku dokonywał również pierwszy dzierżawca. Podatek od nieruchomości przypisany był na karcie kontowej Nr 40030 założonej dla pierwszego dzierżawcy. W trakcie kontroli postanowieniem Nr RFN P3110/67/11 z 14 stycznia 2011 r. organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2006 – 2010. Wezwano drugiego dzierżawcę do złożenia deklaracji za lata 2006 – 2010. Dzierżawca ten złożył stosowną deklarację w styczniu 2011 r., w której wykazał zarówno budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni*

25 m<sup>2</sup> oraz grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 115 m<sup>2</sup>. Do dnia zakończenia kontroli nie wystawiono decyzji wymiarowych.

- W latach 2006 – 2010 zaniechano opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntu o powierzchni 130 m<sup>2</sup> położonego w Lyskach przy ul. Dworcowej, stanowiącego własność Gminy Lyski, wydierżawionego przez podatnika o Nr karty kontowej 40152. Naruszono tym przepisy art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Ponadto zgodnie z przepisem art. 21 § 5 Ordynacji podatkowej, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególnie przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Zgodnie z przytoczonymi przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych nie stanowiących odrębnych nieruchomości. Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

W dniu 7 października 1993 r. zawarto z podatnikiem o Nr karty kontowej 40152 umowę dzierżawy ww. nieruchomości. Umowa została zawarta wraz z aneksami do dnia 1 kwietnia 2012 r. W latach 1993 – 2005 podatnik składał do Urzędu Gminy Lyski deklaracje podatkowe (ostatnią 6 grudnia 2005 r.) w których nie wykazywał powierzchni gruntu, a jedynie powierzchnię budynku.

W trakcie kontroli tj. 14 stycznia 2011 r. postanowieniem Nr RFN P3110/68/11 organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2006 – 2010.

W dniu 17 stycznia 2011 r. podatnik o Nr karty kontowej 40152 złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w którym wykazał grunt o powierzchni 130 m<sup>2</sup> związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Do dnia kontroli nie wystawiono decyzji wymiarowych.

Ponadto ustalono, że przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak właściwego przepływu informacji o zdarzeniach mających wpływ na wysokość należnych Gminie podatków.

Do Referatu Finansowego nie zostały przekazane z byłego Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Lokalowej informacje o wydierżawieniu ww. gruntów. Zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Lyski wprowadzoną Zarządzeniem Nr 0151/W/164/2006 Wójta Gminy Lyski z dnia 27 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Lyski, jeżeli korespondencja dotyczy spraw wchodzących w zakres działania



*(czynności) różnych referatów lub pracowników, przekazuje się ją referatowi lub pracownikowi, do którego należy załatwienie sprawy w podstawowym zakresie, a pozostałym zainteresowanym przekazuje się kopie dokumentów.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatków i opłat, zbierania informacji podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Jadwiga Duda – były Skarbnik Gminy Lyski oraz p. Weronika Zdziebczok – były Kierownik Referatu Finansowego, obecnie Skarbnik Gminy Lyski.*

### **Wniosek Nr 3**

Podjąć działania w celu ustalenia zobowiązań podatkowych za lata 2007 – 2011 w prawidłowej wysokości wobec dzierżawców nieruchomości gminnych położonych przy ulicy Dworcowej w Lyskach, stosownie do przepisu art. 165 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

### **Wniosek Nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lyskach w zakresie weryfikacji danych deklarowanych do opodatkowania przez podatników podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz w zakresie przekazywania informacji o zdarzeniach mających wpływ na wysokość należnych Gminie podatków, mając na uwadze postanowienia Zarządzenia Nr 0151/W/164/2006 Wójta Gminy Lyski z dnia 27 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Lyski, przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2007- 2008 zaniechano naliczenia odsetek od nieterminowo regulowanych wpłat podatnikowi o Nr karty kontowej 110040, który nie regulował zaległości podatkowych w terminach określonych w decyzjach Wójta Gminy Lyski Nr Fn 3110/21/2007 z 9 marca 2007 r. oraz Nr Fn P 3110/90/2008 z 3 marca 2008 r.*

*Zgodnie z przepisem art. 259 § 1 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej - w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności.*

*Ponadto zgodnie z art. 49 § 2 ww. ustawy jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3.*

*Zgodnie z decyzją Nr Fn 3110/21/2008 z 9 marca 2007 r. ratę rozłożonej zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości należało uiścić do 26 października 2007 r. Podatnik wpłacił ratę podatku od nieruchomości w dniu 29 października 2007 r. Zwłoka w zapłacie wyniosła 3 dni. Zgodnie z treścią decyzji Nr Fn P 3110/90/2008 z 3 marca 2008 r. ratę rozłożonej zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości*

*należało uiścić do 20 października 2008 r., podatnik uregulował zaległość 27 października 2008 r. Zwłoka w zapłacie wyniosła 7 dni.*

*Zadania w zakresie ustalenia należności podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: od dnia 15 stycznia 2008 r. inspektor ds. księgowości podatkowej na podstawie zakresu czynności oraz p. Weronika Zdziebczok – były Kierownik Referatu Finansowego, obecnie Skarbnik Gminy Lyski.*

*Ponadto ustalono, że podatnik o Nr karty kontowej 110040 zwrócił się z wnioskiem o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2004 – 2005 w dniu 14 grudnia 2006 r. Następnie kolejnym wnioskiem z dnia 12 stycznia 2007 r. podatnik zwrócił się o umorzenie odsetek od zaległości podatkowych za 2004 r. oraz rozłożenie na raty zobowiązania podatkowego za 2004 r. Organ podatkowy nie odniósł się do pierwszego wniosku podatnika, lecz rozpatrzył kolejny wniosek ww. podatnika z dnia 12 stycznia 2007 r.*

*Zgodnie z przepisem art. 139 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie.*

*Do zadań pracowników Referatu Finansowego należało załatwianie wniosków podatników w zakresie umarzania podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczok – były Kierownik Referatu Finansowego, obecnie Skarbnik Gminy Lyski.*

#### **Wniosek Nr 5**

*Naliczyć i wyegzekwować odsetki od wpłat dokonanych przez podatnika o Nr karty kontowej 110040 po terminie płatności określonych w decyzji Nr Fn 3110/21/2007 z 9 marca 2007 r. oraz decyzji Nr Fn P 3110/90/2008 z dnia 3 marca 2008 r. mając na uwadze przepis art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*

#### **Wniosek Nr 6**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie naliczania odsetek od wpłat podatków dokonanych po terminie płatności i ich wyegzekwowania oraz terminowego rozpatrywania wniosków podatników, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

#### **W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:**

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej nieruchomości stanowiących własność Gminy Lyski, a pozostających w dyspozycji tej jednostki. Stosownie do przepisu art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce*

nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieprawidłowość dotyczyła: jednostki budżetowej – Świetlicy Środowiskowej w Nowej Wsi oraz jej filii. W trakcie kontroli ustalono, że Świetlica Środowiskowa zajmuje pomieszczenia w budynku gminnym w Nowej Wsi na podstawie umowy użyczenia z dnia 8 stycznia 2010 r. Świetlica Środowiskowa w Lyskach posiada również filie w Bogunicach, Adamowicach, Zwonowicach, które zajmują nieruchomości gminne na podstawie umów użyczenia zawartych w latach 2009 – 2010 pomiędzy ww. Świetlicą a Gminą Lyski. Powyższe umowy użyczenia podpisał p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

Ponadto Świetlica Środowiskowa w Lyskach posiada również filie, które zajmują nieruchomości na podstawie umów użyczenia zawartych pomiędzy Świetlicą Środowiskową w Nowej Wsi, a jednostkami organizacyjnymi Gminy Lyski, a mianowicie:

- na podstawie umowy użyczenia zawartej ze Szkołą Podstawową w Raszczycach w dniu 1 października 2010 r. zajmuje pomieszczenia w budynku Oddziału Przedszkolnego w Żytnej,
- na podstawie umowy użyczenia zawartej z Gimnazjum w Lyskach w dniu 1 września 2008 r. zajmuje pomieszczenia świetlicy Gimnazjum w Lyskach,
- na podstawie umowy użyczenia zawartej z Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Lyskach w dniu 1 kwietnia 2010 r. zajmuje pomieszczenia w budynku Oddziału Przedszkolnego w Suminie. Powyższe umowy użyczenia podpisali kierownicy tych jednostek organizacyjnych.

Zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami wykonywał Podinspektor w Referacie Rozwoju w Urzędzie Gminy Lyski, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 stycznia 2006 r. oraz Inspektor w Urzędzie Gminy Lyski, któremu w zakresie czynności nie powierzono obowiązków dotyczących trwałego zarządu. Nadzór w tym zakresie pełnili: Kierownik Referatu Rozwoju oraz p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski.

#### **Wniosek Nr 7**

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz Świetlicy Środowiskowej w Nowej Wsi oraz jej filii, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1, art. 49 a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

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

- W latach 2008 - 2010 przeprowadzono postępowania w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie zabudowanej nieruchomości położonej w Raszczycach Gmina Lyski oznaczonej jako działka Nr 983/100 oraz na zbycie zabudowanej nieruchomości położonej w Lyskach przy ul. Rybnickiej oznaczonej jako działka Nr 1367/131. W powyższych postępowaniach stwierdzono, że:
  - w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości położonej w Raszczycach Gmina Lyski, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0151/W/69/2008 Wójta Gminy Lyski z dnia 18 lipca 2008 r., a także w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości położonej w Lyskach, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0151/W/4/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 22 stycznia 2010 r., które zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lyski oraz zamieszczone w Dzienniku Zachodnim, nie zawarto ceny

zbywanej nieruchomości oraz kwoty wadium. W powyższych ogłoszeniach podano informację z której wynikało, że warunkiem uczestnictwa w przetargu było wpłacenie wadium w gotówce w wysokości 10% ceny nieruchomości podanej w wykazie. Ponadto w ogłoszeniach zapisano, że wykaz stanowi integralną część ogłoszenia. Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. W myśl § 13 pkt 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o danych wymienionych w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz o cenie wywoławczej a także o wysokości wadium, formach, terminie i miejscu jego wniesienia.

- wyceniono wartość sprzedanej nieruchomości położonej w Raszczykach Gmina Lyski na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego we wrześniu 2007 r. na wniosek Komornika Sądowego Rewiru III przy Sądzie Rejonowym w Rybniku. Celem opracowania było określenie rynkowej wartości nieruchomości w postępowaniu prowadzonym przez Komornika w zakresie sporządzenia inwentarza po zmarłej osobie fizycznej. Zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Zgodnie z przepisem art. 156 ust. 1 ww. ustawy, rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. W myśl art. 156 ust. 3 ww. ustawy, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ww. ustawy.
- w 2010 r. powiadomiono nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży działki Nr 1367/131, niezgodnie z wymogami przepisu art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Ww. przetarg, zgodnie z protokołem Nr 1/2010 rozstrzygnięto w dniu 26 marca 2010 r., natomiast ustalony w przetargu nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży poinformowany został pismem Nr RR.GN – 72241/1/2/10 z dnia 21 kwietnia 2010 r. doręczonym w dniu 22 kwietnia 2010 r. tj. 27 dni od daty przetargu.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami należały do Kierownika Referatu Rozwoju w Urzędzie Gminy Lyski. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski. Umowę sprzedaży ww. nieruchomości położonej w Raszczykach Gmina Lyski podpisał w dniu 23 września 2008 r. p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski. Umowę sprzedaży nieruchomości położonej w Lyskach przy ul. Rybnickiej podpisał w dniu 6 maja 2010 r. p. Antoni Wawrzynek – były Zastępca Wójta Gminy Lyski.

### **Wniosek Nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lyskach w zakresie przeprowadzania procedur zbywania nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *Zasady (polityka) rachunkowości jednostki, a w szczególności zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2002 Wójta Gminy Lyski z dnia 5 kwietnia 2002 r. wraz ze zmianami, nie spełniały wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W zakładowym planie kont nie wskazano sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Przygotowanie projektu polityki rachunkowości należało do zadań p. Weroniki Zdziebczok – Skarbnika Gminy Lyski. Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski ustala w formie pisemnej oraz aktualizuje ww. dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.*

### **Wniosek Nr 9**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości o sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym o wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W 2009 r. zaniechano wydrukowania w całości ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego lub przeniesienia na informatyczny nośnik danych. Stosownie do przepisu art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Ponadto zgodnie z przepisem art. 13 ust. 6 ww. ustawy księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Kontrolującym przedłożono wydruki następujących ksiąg rachunkowych za 2009 r.: dziennika, księgi głównej (tylko obroty konta rozrachunkowego) oraz zestawienie sald i obrotów kont księgi głównej.*

*Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Lyskach należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski, której powierzono zadania z zakresu prowadzenia rachunkowości.*

#### **Wniosek Nr 10**

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych księgi rachunkowe za 2009 r., zgodnie z przepisem art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” dla poszczególnych inwestycji prowadzonych przez jednostkę. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz opisem zasad funkcjonowania konta 080 w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 7/2002 Wójta Gminy Lyski z dnia 5 kwietnia 2002 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z zakładowym planem kont, konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych zadań inwestycyjnych (kontrahentów) w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Naruszono tym również postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).*

*Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Lyskach należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski, której powierzono zadania z zakresu prowadzenia rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 11**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, stosownie do postanowień zakładowego planu kont, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- *W latach 2006 - 2010 zaniechano wyegzekwowania od sześciu placówek oświatowych, jednostek organizacyjnych Gminy Lyski, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz kwartalnych sprawozdań: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.*

*Obowiązek sporządzania i składania miesięcznych, rocznych sprawozdań Rb-27S wynikał z § 4 ust. 2 lit. b w związku z § 19 ust. 1 i 2 oraz § 3 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) a następnie § 4 ust. 3 lit. b w związku z § 19 ust. 1 oraz § 3 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).*

*Obowiązek sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-Z oraz Rb-N wynikał odpowiednio z § 4 ust. 2 lit. b w związku z § 19 ust. 1 pkt 2 oraz § 3 ust. 18 i 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a następnie z § 6 ust. 1 pkt 4 w związku z § 2 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).*

*Sprawozdania budżetowe zbiorcze Gminy Lyski sporządzały p. Joanna Duda – były Skarbnik Gminy Lyski oraz p. Weronika Zdziebiczok – Skarbnik Gminy Lyski.*

### **Wniosek Nr 12**

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy Lyski w zakresie przygotowania sprawozdań budżetowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2000 - 2010 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu operacje z tytułu nabycia nieruchomości, co było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*W związku z zapłatą za nabycie nieruchomości oraz wypłatą odszkodowań w 2009 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2009 r. występowało saldo należności. Powyższe dotyczyło przejęcia nieruchomości:*

- *działki Nr 375/43 na podstawie porozumienia z dnia 1 lipca 2009 r. Ww. działkę wydzielono z nieruchomości oznaczonej jako działka 174/43 na podstawie wydanej na wniosek właściciela Decyzji Wójta Gminy Lyski Nr RR.GG-7430/21/3/2007 o podziale nieruchomości z dnia 20 lipca 2007 r., która w dniu 13 sierpnia 2007 r. stała się ostateczna i podlegała wykonaniu. Na podstawie art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) z dniem 13 sierpnia 2007 r. powyższa nieruchomość z mocy prawa przeszła na własność Gminy Lyski z przeznaczeniem pod drogę – ul. Słoneczną w Pstrążnej. Wypłacenie odszkodowania byłemu właścicielowi nastąpiło w dniu 10 lipca 2009 r. Powyższa nieruchomość została przyjęta na stan środków trwałych dokumentem OT w sierpniu 2010 r.*
- *działki Nr 1138/162 na podstawie porozumienia z dnia 7 września 2009 r. Ww. działkę wydzielono z nieruchomości oznaczonej jako działka 1084/162 na podstawie wydanej na wniosek właściciela Decyzji Wójta Gminy Lyski Nr RR.GG-7430/39/3/2000 o podziale nieruchomości z dnia 27 października 2000 r., która w dniu 22 listopada 2000 r. stała*

się ostateczna i podlegała wykonaniu. Na podstawie art. 98 wyżej przytoczonej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami z dniem 22 listopada 2000 r. działka z mocy prawa przeszła na własność Gminy Lyski z przeznaczeniem pod drogę – ul. Zwycięstwa w Zwonowicach. Wyplacenie odszkodowania byłemu właścicielowi nastąpiło w dniu 29 września 2009 r. Powyższa nieruchomość została przyjęta na stan środków trwałych dokumentem OT w grudniu 2009 r.

- działek Nr 812/30 oraz Nr 813/30, które Gmina Lyski nabyła z przeznaczeniem na poszerzenie drogi na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 233299/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. Wyłaty należności za nieruchomość dokonano w dniu 23 grudnia 2009 r., przeniesiono własność przedmiotowej nieruchomości na rzecz Gminy Lyski w dniu 30 grudnia 2009 r. Powyższa nieruchomość została przyjęta na stan środków trwałych dokumentem OT w styczniu 2010 r.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Lyskach należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski, której powierzono zadania z zakresu prowadzenia rachunkowości. Informacje o przeniesieniu własności nieruchomości do Referatu Finansowego przekazywał pracownik Referatu Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek Nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lyskach w zakresie bieżącego ujmowania w księgach operacji gospodarczych z tytułu nabycia nieruchomości, stosownie do przepisu art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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.