



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/30/4/12

Katowice, 4 grudnia 2012 r.

**Pani
Iwona Szarek
Wójt Gminy
Brenna**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 6 września do 5 października 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Brenna za okres od 1 stycznia 2008 r. do 5 października 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 października 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie wymiaru podatku:

- *W latach 2008 - 2010 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie rzetelności danych, zawartych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej 1/4317, prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.*

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie natomiast do przepisu art. 274 a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższy podatnik w złożonej w dniu 28 grudnia 2004 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał całą, wynajmowaną od Gminy Brenna, powierzchnię pomieszczeń (223,7 m²) na parterze budynku w Brennej, jako zajętej na prowadzenie działalności

gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Z umowy najmu wynikało, że oprócz powierzchni budynku zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (gabinety lekarskie i zabiegowe o łącznej powierzchni 90,05 m²), ww. podatnik zajmował (wynajmował) również powierzchnie pomieszczeń pozostałych (o łącznej powierzchni 133,65 m²), które nie służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych. Zgodnie z wykazem, sporządzonym w trakcie kontroli w dniu 25 września 2012 r. przez Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii, na pomieszczenia pozostałe składały się: korytarze (wiatrołap wejście główne, hol), archiwum, pokój rejestracji, poczekalnia, przedsionek, WC, pomieszczenie gospodarcze, szatnia dla personelu oraz WC dla personelu.

Stawką preferencyjną dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych mogły być objęte tylko budynki lub ich części, które służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych, mając na uwadze art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) 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.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.). Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stawkę preferencyjną podatku od nieruchomości określa się dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z art. 3 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, obowiązującej do 1 lipca 2011 r., świadczenia zdrowotne to działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, w szczególności związane z badaniem i poradą lekarską, leczeniem, badaniem i terapią psychologiczną, rehabilitacją leczniczą, opieką nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem, opieką nad zdrowym dzieckiem, badaniem diagnostycznym, w tym z analityką medyczną, pielęgnacją chorych, pielęgnacją niepełnosprawnych i opieką nad nimi, opieką paliatywno-hospicyjną, orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia, zapobieganiem powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne, czynnościami technicznymi z zakresu protetyki i ortodoncji, czynnościami z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane przez zakłady opieki zdrowotnej oraz przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny, zgodnie z art. 4 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.

Dlatego też nie można przyjąć, że w pomieszczeniach archiwum, gospodarczych, szatniach, WC, rejestracji oraz na korytarzach odbywały się działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia. Niewątpliwie były to pomieszczenia niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania tego rodzaju zakładu opieki zdrowotnej, jednakże nie sposób uznać by miały bezpośredni związek z tymi działaniami.

Zadania związane z dokonywaniem czynności sprawdzających zgodnie z przepisami ordynacji podatkowej poprawności składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykonywała Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo – Budżetowym.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 1

Wezwać podatnika o numerze ewidencyjnym 1/4317 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego.

W zakresie ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych:

- *W postępowaniu zakończonym wydaniem w dniu 16 stycznia 2009 r. decyzji nr Fn-3110/1/2009, mocą której rozłożono na raty zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą o numerze karty kontowej 1/4279, nie wydano zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis. Powyższe naruszyło art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. Sporządzanie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis należało do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatków Referatu Finansowo - Budżetowego, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna. Decyzję w sprawie udzielenia ulgi nr Fn-3110/1/2009 z dnia 16 stycznia 2009 r., w której rozłożono zaległość podatkową za 2008 r. w kwocie 37.267,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 288,00 zł na 12 równych rat płatnych w okresie od lutego 2009 r. do stycznia 2010 r. podpisała z upoważnienia Wójta Gminy Brenna p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.*
- *Organ podatkowy, wydając w dniu 9 marca 2012 r. podatnikowi podatku od środków transportowych prowadzącemu działalność gospodarczą o numerze karty kontowej 22 decyzję nr Wp.3124.1.2012.RB w sprawie odroczenia zapłaty I raty podatku za 2012 r. w kwocie 1.462,00 zł wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 27,14 zł, nie zgromadził pełnego materiału dowodowego. Zgodnie z art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzeć cały materiał dowodowy. Ponadto, w myśl art. 191 przytoczonej ustawy organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona. Podatnik zwrócił się do organu podatkowego o odroczenie terminu płatności pierwszej raty podatku od środków transportowych. Podatnik przedstawił kserokopie rachunków i faktur z 2012 r. oraz podatkowej książki przychodów i rozchodów z wykazanymi zdarzeniami gospodarczymi z 2012 r. W dokumentacji postępowania nie stwierdzono informacji dokumentujących sytuację ekonomiczną wnioskodawcy, w tym sprawozdań finansowych. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de*

minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.) wnioskodawca, przedstawia podmiotowi udzielającemu pomocy informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy, w tym sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Przygotowywanie decyzji w sprawie ulg podatkowych należało do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo – Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna, która również z upoważnienia Wójta Gminy Brenna podpisała ww. decyzję.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie dokonywania czynności związanych z wydawaniem zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz czynności związanych z gromadzeniem materiału dowodowego, stosownie do art. 187 § 1 oraz art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Nie wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 r. skutków odroczenia terminu płatności I raty podatku od środków transportowych wynikających z decyzji nr Wp.3124.1.2012.RB wydanej w dniu 9 marca 2012 r. w kwocie 1.462,00 zł wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 27,14 zł. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, paragrafie 034 – „Podatek od środków transportowych”, w kolumnie 15 tego sprawozdania wykazano jako skutek odroczenia terminu płatności kwotę 0,00 zł, podczas gdy powinno być 1.462,00 zł. W paragrafie 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kolumnie 15, jako skutek odroczenia terminu płatności, wykazano kwotę 62,00 zł, podczas, gdy powinno być 89,14 zł. Stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji*

organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Korektę sprawozdania budżetowego Rb-27S sporządzono w dniu 4 października 2012 r. i w tym samym dniu przesłano pocztą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Sporządzanie sprawozdań budżetowych należało do obowiązków p. Joanny Macura – Skarbnika Gminy Brenna.

Wniosek nr 3

Sporządzać sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny i prawidłowy, ze szczególnym zwróceniem uwagi na prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. - we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej - wysokości skutków finansowych udzielonych ulg w zakresie odroczenia terminu płatności podatków, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W zakresie księgowości:

- W latach 2011 - 2012 nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc grudzień 2010 r. w wysokości 2.315,00 zł i miesiąc lipiec 2012 r. w wysokości 3.214,00 zł. Wpłaty dokonano w dniach: 25 stycznia 2011 r. i 22 sierpnia 2012 r.

Stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 z późn. zm., Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Zwłoka w zapłacie zobowiązań wynosiła od dwóch do pięciu dni. W związku ze zwłoką Gmina Brenna nie zapłaciła odsetek.

Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna, zatwierdzenia do zapłaty deklaracji za miesiąc grudzień 2010 r. dokonała p. Iwona Szarek – Wójt Gminy Brenna, natomiast deklarację za miesiąc lipiec 2012 r. do zapłaty zatwierdził p. Krzysztof Majeran – Zastępca Wójta Gminy Brenna.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Brenna w zakresie terminowego regulowania zobowiązań z tytułu wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– W latach 2011 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Brenna zobowiązania wynikające z deklaracji na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pod datą zapłaty zobowiązania, tj. niezgodnie z art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do przytoczonych przepisów, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W konsekwencji w rocznych sprawozdaniach Urzędu Gminy Brenna Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. i 31 grudnia 2011 r. nie wykazano jako zobowiązania niewymagalne równowartości deklaracji PFRON za miesiące: grudzień 2010 r. w wysokości 2.315,31 zł oraz grudzień 2011 r. w wysokości 2.594,00 zł.

Ponadto, w 2011 r. zobowiązania na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami 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) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Brenna Nr 127/2010 z dnia 1 października 2010 r. Do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych służy konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Natomiast konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie deklaracji na PFRON była Inspektor ds. kadr i plac. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Krzysztof Majeran – Sekretarz Gminy Brenna. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji rozrachunków i rozliczeń Gminy była Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 5

Zapewnić prowadzenie ewidencji deklaracji na PFRON na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, zgodnie art. 6 ust. 1 i 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.).

- W latach 2010 - 2012 zaniechano ujęcia naliczonych i zapłaconych odsetek od udzielonego Gminie Brenna kredytu na podstawie umowy nr 17/09/0850 z dnia 20 maja 2009 r., z terminem spłaty do dnia 10 grudnia 2015 r., na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Z tytułu spłaty odsetek od ww. kredytu Gmina Brenna zapłaciła: w 2009 r. 42.695,06 zł, w 2010 r. 165.974,65 zł, w 2011 r. 188.388,81 zł i za okres styczeń-marzec 2012 r. 56.699,14 zł.

Nie ujmowano również odsetek od pożyczki na podstawie umowy nr PROW 321.11.00405.24 zawartej dnia 29 marca 2010 r. na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 260 – „Zobowiązania finansowe”. Z tytułu spłaty odsetek od ww. pożyczki Gmina Brenna zapłaciła: w 2010 r. 4.805,84 zł, w 2011 r. 18.524,97 zł i w okresie od stycznia do marca 2012 r. 3.575,69 zł.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont 134 i 909 określonych w załączniku nr 1 do 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.) oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zgodnie z opisem ww. kont w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Brenna Nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 r. Nr 127/2010 z dnia 1 października 2010 r., Nr 257/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. oraz Nr 76/2012 z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), na po stronie Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Zadania w powyższym zakresie należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego, nad którymi nadzór sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 6

Obliczyć i zaewidencjonować odsetki od zaciągniętego kredytu do dnia spłaty na kontach bilansowych 134 i 909 w księgach budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2012 (do dnia 24 września 2012 r.) zaniechano ujmowania na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasenta pokwitowań wpłaty opłaty targowej i opłaty miejscowej oraz wpłaty z tego tytułu kwot pobranych dokonanych do kasy urzędu.

Wpłata pobranej przez inkasenta opłaty targowej i opłaty miejscowej do kasy Urzędu Gminy Brenna ujmowana była na kontach Wn 101 – „Kasa” i Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Rozliczenie inkasenta z pobranej przez niego opłaty targowej księgowano Wn 404 – „Wynagrodzenia” i Ma 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a wypłatę Wn 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. W myśl § 22 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) oraz obowiązującym planem kont wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Brenna Nr 76/2012 z dnia 10 maja 2012 r. i Nr 127/2010 z dnia 1 października 2010 r., księgować dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypisy w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłaty a na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów była Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

- W latach 2011 - 2012 (do września włącznie) zaniechano ujmowania przypisu należności oraz dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w pasie drogi gminnej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe wpłaty uznawano jako dochody nieprzypisane i ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Stosownie do opisu konta 221 zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz obowiązującym planem kont wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Brenna nr 76/2012 z dnia 10 maja 2012 r. i nr 127/2010 z dnia 1 października 2010 r., konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów była Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

- W latach 2010 - 2012 przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w ewidencji księgowej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” po stronie Wn w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Ma, dokonywano dopiero po uiszczeniu wpłat przez przedsiębiorców za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przypisów należności dokonywano w 2010 r. w dniach: 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia, w 2011 r. w dniach: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia oraz w 2012 r. w dniach: 30 marca, 30 kwietnia, 31 maja, 29 czerwca, 31 lipca i 31 sierpnia. Przypisów dokonywano w kwotach równych sumie wpłat dokonanych przez przedsiębiorców do dnia dokonania przypisu.

Powyższe było niezgodne z 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.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 2 do 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 także opisem ww. konta w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Brenna: Nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 r. Nr 127/2010 z dnia 1 października 2010 r., Nr 257/2011 z 30 grudnia 2011 r. oraz Nr 76/2012 z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

- W latach 2010 - 2012 zwroty nadpłat z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych księgowano ujemnym zapisem po stronie Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Wn.

W 2010 r. Gmina Brenna dokonała zwrotu nadpłat: w dniu 13 października 2010 r. w wysokości 63,29 zł przedsiębiorcy nr 44, w dniu 13 października 2010 r. w wysokości 178,37 zł przedsiębiorcy nr 51 oraz w dniu 7 grudnia 2010 r. w wysokości 74,33 zł przedsiębiorcy nr 53.

W 2011 r. Gmina Brenna dokonała zwrotu nadpłaty w dniu 19 lipca 2011 r. w wysokości 175,00 zł przedsiębiorcy nr 160.

W 2012 r. Gmina Brenna dokonała zwrotu nadpłaty w dniu 13 lutego 2012 r. w wysokości 12.061,43 zł przedsiębiorcy nr 164.

Powyższe było niezgodne z opisem konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawartym w załączniku nr 2 do 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.) oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz obowiązującym planem kont wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Brenna Nr 76/2012 z dnia 10 maja 2012 r. i Nr 127/2010 z dnia 1 października 2010 r. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Zadania w zakresie dokonywania przypisu z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 oraz prowadzenie ewidencji księgowej, w tym zwrotów nadpłat z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, należało do pracowników Referatu Finansowo- Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

- W latach 2010 - 2011, po wejściu w życie Zarządzenia Nr 48/2009 Wójta Gminy Brenna z dnia 28 kwietnia 2009 r. w sprawie polecenia zaprowadzenia analitycznej ewidencji księgowej gruntów (z terminem realizacji polecenia do dnia 31 grudnia 2009 r.), zmiany stanu środków trwałych na koncie 011-1 – „Środki trwałe – grunty” były ewidencjonowane z opóźnieniem.

Zgodnie z 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.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W dniu 31 marca 2011 r. ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011-1 – „Środki trwałe – grunty” operacje związane z podziałem parceli 1866/13 na nowe parcele 1866/16 i 1866/17. Podziału parceli 1866/13, na parcele 1866/16 i 1866/17, dokonano na mocy Decyzji Nr G.6011-I-53b/10 Wójta Gminy Brenna z dnia 17 września 2010 r., która stała się prawomocna z dniem 5 października 2010 r. Parcelę 1866/13 zdjęto z ewidencji środków trwałych dopiero w dniu 31 marca 2011 r. oraz w tym samym dniu przyjęto do ewidencji parcele 1866/16 i 1866/17.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie zmian w stanie środków trwałych, w szczególności w przypadku podziału nieruchomości. W obowiązujących w Urzędzie Gminy Brenna instrukcjach określających zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Brenna nr 83/2008 z dnia 30 czerwca 2008 r. i nr 258/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., nie opracowano szczególnych procedur związanych z terminami przekazywania tych informacji oraz dokumentowaniem terminu ich przekazania. Opracowanie ww. instrukcji należało do p. Joanny Macura – Skarbnika Gminy Brenna.

Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 7

Opracować szczegółowe procedury w zakresie terminów przekazywania informacji i dokumentów dotyczących zmian w stanie środków trwałych Gminy Brenna w celu terminowego ewidencjonowania tych zmian, zgodnie z 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 art. 68 oraz 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.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Gminy Brenna w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy, stosownie do art. 6 ust.1 i 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.) oraz do zasad funkcjonowania kont 011, 221 i 229 określonych w rozporządzeniu 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 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2010 r. Gmina Brenna zawarła umowę pożyczki z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Gminę Brenna tej pożyczki. Zgodnie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki Nr PROW 321.11.00405.24 zawartej w dniu 29 marca 2010 r. w kwocie 1.918.000,00 zł. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 – „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 w województwie śląskim. Gmina Brenna wysłała wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o wydanie opinii o możliwości spłaty ww. pożyczki dopiero w dniu 14 maja 2010 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki w dniu 25 maja 2010 r.

Umowę pożyczki Nr PROW 321.11.00405.24 zawarła w dniu 29 marca 2010 r. podpisała: p. Iwona Szarek – Wójt Gminy Brenna przy kontrasygnacie p. Joanny Macura – Skarbnika Gminy Brenna.

Wniosek nr 9

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub kredytu,

stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

- *W latach 2010 - 2011 pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcom zaświadczenia o wniesieniu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.), zgodnie z którym nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub są od nich zwolnione. Powyższe ustalono u 5 przedsiębiorców pobierających zaświadczenia na 10 przedsiębiorców poddanych kontroli. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mają charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową ma charakter wtórny w stosunku do tych opłat. Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty. Zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do Inspektora oraz referenta ds. działalności gospodarczej. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikami sprawował p. Krzysztof Majeran – Sekretarz Gminy Brenna.*

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2011 r. nieterminowo wypłacono wynagrodzenie pracownikom Urzędu Gminy Brenna, czym naruszono postanowienia § 33.1 Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Brenna, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 38/2011 Wójta Gminy Brenna z dnia 14 marca 2011 r. Zgodnie z powyższym Regulaminem wynagrodzenie za pracę płatne jest miesięcznie z dołu. Wypłata wynagrodzenia następuje w siedzibie pracodawcy w godzinach pracy Urzędu, 28 każdego miesiąca. W przypadku, gdy dzień wypłaty wynagrodzenia przypada w dniu wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. Zgodnie z art. 85 § 1 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94), wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. Wynagrodzenie za kwiecień 2011 r. wypłacono w dniu 2 maja 2011 r. oraz w dniu 4 maja 2011 r. Opóźnienie w wypłacie wynagrodzenia wynosiło od czterech do sześciu dni. Z wyjaśnień Wójta Gminy Brenna wynikało, że przyczyną nieterminowej wypłaty wynagrodzeń był brak środków finansowych na rachunku bankowym umożliwiającą dokonanie wypłaty. Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami finansowymi była p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.*

Wniosek nr 10

Przestrzegać terminów wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy, mając na uwadze postanowienia § 33.1 Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Brenna w związku z art. 85 § 1 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

W zakresie wydatków majątkowych:

- *Udzielono w 2011 r. w toku realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Zagospodarowanie Parku Turystyki w Brennej Centrum poprzez wykonanie: Zadanie I. Rozbudowy i modernizacji amfiteatru w Brennej Centrum oraz Zadanie II. Zagospodarowanie Centrum Brennej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” - zamówień dodatkowych w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 1.160.717,42 zł brutto, pomimo braku zaistnienia przesłanki do zastosowania tego trybu udzielenia zamówienia, wymaganej w art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a i b ww. ustawy, zamówieniami dodatkowymi mogą być wyłącznie zamówienia, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:*

- *z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub*

- *wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.*

W opisywanym przypadku zamawiający udzielił w trybie z wolnej ręki na rzecz dotychczasowego wykonawcy - zamówień dodatkowych na podstawie umowy nr In.272.30.2011 z dnia 18 maja 2011 r. W wyniku kontroli ustalono, iż zlecenie w trybie z wolnej ręki na podstawie ww. umowy części zakresu robót budowlanych nie jest uzasadnione spełnieniem wszystkich obligatoryjnych przesłanek ustawowych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, które pozwalają na zastosowanie tego niekonkurencyjnego trybu. Zamawiający nie wykazał spełnienia przesłanki dotyczącej okoliczności, że wykonanie zamówienia dodatkowego stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Powyższe dotyczyło: prac rozbiórkowych, wykonania oświetlenia małej sceny, wykonania instalacji nagłośnieniowej i antywłamaniowej w budynku amfiteatru, wykonania przedszczenia z materiału trwałego (kostka typu PICOLO) wraz z oświetleniem przedszczenia, wykonania instalacji elektrycznej pod montaż szafki reżyserskiej i telebimu na widowni amfiteatru, zabudowę tulei w ziemi wokół boiska wielofunkcyjnego pod montaż przyszłego ogrodzenia, wykonania instalacji elektrycznej do przeciwwamrozeniowego ogrzewania punktów małej gastronomii, odprowadzenia do studni chłonnych wód deszczowych z budynku amfiteatru, punktów małej gastronomii i powierzchni utwardzonych, wzmocnienia i zabezpieczenia skarpy pomiędzy punktami małej gastronomii a lodowiskiem i mini golfem wraz z wykonaniem balustrady na górze skarpy oraz przy schodach terenowych, wykonania gładzi gipsowych w pomieszczeniach amfiteatru a na ciągach komunikacyjnych wykonania lamperii w technologii tynku żywicznego, poszerzenia głównego traktu spacerowego, wykonanego z kostki brukowej, od strony północno – zachodniej o 2 m, dodatkowego zabezpieczenie agregatu pod lodowisko.

Wyżej wymienione zamówienie z wolnej ręki zostało udzielone przez p. Krzysztofa Majeran – Zastępcę Wójta Gminy Brenna.

- *W dokumentacji z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia z wolnej ręki na zadanie pn. „Zagospodarowanie Parku Turystyki w Brennej Centrum poprzez wykonanie: Zadanie I. Rozbudowy i modernizacji amfiteatru w Brennej Centrum oraz Zadanie II. Zagospodarowanie Centrum Brennej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w 2011 r. nie przechowywano zaakceptowanego przez zamawiającego wzoru umowy. Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), wraz z zaproszeniem do negocjacji zamawiający przekazuje informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy lub wzór umowy. Natomiast w myśl postanowień art. 97 ust. 1 cytowanej ustawy, zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Natomiast art. 96 ust. 2 cytowanej ustawy mówi, że oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu. Czynności związane z kompletowaniem dokumentacji z postępowania oraz jej przechowywaniem należały do obowiązków Inspektora Referatu Inwestycji i Inżynierii, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.*

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Inżynierii Urzędu Gminy Brenna w zakresie weryfikacji przesłanek do udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki oraz w zakresie gromadzenia i przechowywania dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a i b oraz art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 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 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 gospodarki nieruchomościami:

- *Wystawiano faktury z tytułu rocznego czynszu za dzierżawę nieruchomości w terminach uniemożliwiających dotrzymanie przez dzierżawcę terminu płatności czynszu do 15-tego stycznia każdego roku kalendarzowego, określonego w umowie dzierżawy. Powyższym naruszono art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Powyższe dotyczyło umowy dzierżawy z dnia 2 listopada 2005 r. należącej do Gminy części działki nr 3819/2 położonej w Brennej o powierzchni 1200 m² przeznaczonej pod budowę wyciągu i trasy narciarskiej. Faktury z tytułu czynszu za dzierżawę na podstawie ww. umowy dotyczące 2010 r. i 2011 r., zostały wystawione 20 dni po upływie terminu płatności określonego w umowie dzierżawy, natomiast w 2012 r. wystawiono fakturę 40 dni po upływie terminu płatności wynikającym z zawartej umowy dzierżawy.*

Prowadzenie spraw w zakresie naliczania czynszu i wystawiania faktur dzierżawcy nieruchomości stanowiących własność Gminy Brenna należało do zadań pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego, nad którymi nadzór sprawowała p. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego, odpowiedzialnymi za realizację postanowień zawartej umowy dzierżawy w terminie umożliwiających zapłatę faktur czynszu dzierżawy do 15 stycznia danego roku kalendarzowego, mając na uwadze art. 68 oraz 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 związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

- *Zaniechano określenia i zamieszczenia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.*

Powyższe dotyczyło postępowania bezprzetargowego na zbycie w 2009 r. nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Górkach Wielkich - parcele: 1866/6, 1866/7 i 1866/15 o łącznej pow. 1.051 m².

Prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami należało do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Inwestycji i Inżynierii. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Kierownik Referatu.

- *W trakcie przygotowania do zbycia w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Górkach Wielkich - parcele: 1866/6, 1866/7 i 1866/15 o łącznej pow. 1.051 m², zakończonej podpisaniem w dniu 15 kwietnia 2009 r. umowy sprzedaży ww. nieruchomości, według pisemnych wyjaśnień p. Iwony Szarek – Wójta Gminy Brenna, koszt dokonania podziału parceli 1866/8 oraz wyceny nieruchomości oznaczonej jako parcele 1866/6, 1866/7 i 1866/15 został poniesiony przez nabywcę na podstawie wspólnych i dobrowolnych uzgodnień obu stron.*

Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którymi gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na dokonywaniu podziałów nieruchomości oraz na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że zarówno dokonanie wyceny jak i jej koszty obciążają w świetle ustawy organ administracji publicznej.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami należało do pracowników Referatu Inwestycji i Inżynierii, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Inżynierii w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w zakresie przygotowania nieruchomości do sprzedaży stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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. 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 2012 r. poz. 1113), 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej