



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 listopada 2013 r.

Znak: WK-6100/26/4/13

Pan
Eugeniusz Kapuśniak
Wójt Gminy
Żarnowiec

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 lipca 2013 r. do 6 września 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Żarnowiec, za okres od 1 stycznia 2009 r. do 6 września 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 września 2013 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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie dochodów z tytułu podatków:

- *W latach 2009 - 2013 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości dla podatnika o numerze karty kontowej 6239/02, czym naruszono art. 272 pkt 3 oraz art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).*

Zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Podatnik (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), zgodnie z umową najmu 37/2009 z dnia 11 maja 2009 r., do dnia 31 maja 2010 r. wynajmował od Gminy Żarnowiec lokal użytkowy o powierzchni 37,70 m² znajdujący się w budynku stanowiącym własność komunalną Gminy Żarnowiec. W dniu 31 maja 2010 r. zawarto aneks do ww. umowy najmu, zgodnie z którym powierzchnię wynajmowanego lokalu ustalono na 25,80 m².

W informacjach w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 r. oraz 2013 r. podatnik wykazał jako podstawę opodatkowania powierzchnię 37,70 m², a także oprócz powierzchni wynajmowanego lokalu wykazał powierzchnię gruntów 40,00 m² jako powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Powierzchnia gruntu nie wynikała z treści umowy najmu lokalu użytkowego ani innych dokumentów przedłożonych do kontroli.

W decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2009 - 2013 uwzględniono powierzchnie lokalu użytkowego oraz powierzchnie gruntu zgodnie z ww. informacjami na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli pracownicy Referatu Finansowego dokonali wyliczenia kwoty zawyżonego podatku od nieruchomości: w 2010 r. o kwotę 128,00 zł, w 2011 r. o kwotę 226,00 zł, w 2012 r. o kwotę 236,00 zł, w 2013 r. o kwotę 244,00 zł.

Przyczyną ww. nieprawidłowości było nieprzekazanie informacji o zawarciu powyższego aneksu z dnia 31 maja 2010 r. pracownikowi odpowiedzialnemu za wymiar podatków przez pracowników byłego Referatu Budownictwa, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu.

W obowiązujących procedurach wewnętrznych dotyczących obiegu dokumentów, określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Żarnowiec nr 92/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu w załączniku nr 9 – Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Żarnowcu oraz poprzedzającym je Zarządzeniu Wójta Gminy w Żarnowcu nr 13A z dnia 29 sierpnia 2008 r., nie uregulowano przepływu umów najmu i dzierżawy pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w celu opodatkowania przedmiotu tych umów.

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających oraz wzywania podatników do składania wyjaśnień dotyczących deklaracji podatkowych należały do obowiązków pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kołasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu prawidłowe opodatkowanie nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 6239/02 podatkiem od nieruchomości za lata 2010 - 2013, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Uszczegółwić procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie powszechności opodatkowania, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków i udzielania zamówień publicznych:

– W przeprowadzonym w 2013 r. postępowaniu o zamówienie pn.: „Remont sieci wodociągowej w Koryczanach i Zabrodziu wraz z wymianą urządzeń na stacji wodociągowej w Koryczanach” stwierdzono, że:

- w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej BIP oraz tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Żarnowiec w dniu 31 stycznia 2013 r. zamawiający nie zawarł opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków w postępowaniu dotyczących posiadania wiedzy i doświadczenia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, które zostały opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówieni. Powyższe dotyczyło:

- ✓ warunku posiadania wiedzy i doświadczenia, gdzie zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zamawiający wymagał wykonania robót o wartości nie mniejszej niż 800.000,00 zł;

- ✓ warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, gdzie zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia Zamawiający wymagał posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej na kwotę nie mniejszą niż wartość oferowaną netto oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż wartość złożonej oferty brutto.

Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 3, art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 czerwca 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Ponadto, w ogłoszeniach zamieszczonych w dniu 31 stycznia 2013 r. na stronie internetowej BIP zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Żarnowiec Zamawiający nie zawarł informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy.

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający opisał sposób spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczący znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, w sposób naruszający art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu zobowiązał wykonawców do przedstawienia:

- ✓ informacji z banku o wielkości posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej na kwotę nie mniejszą jednak niż wartość oferowaną netto wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, oraz

- ✓ dokumentu potwierdzającego wysokość ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę nie mniejszą niż wartość złożonej oferty brutto.

Powyższy opis warunku udziału w postępowaniu odnosił się wprost do wartości ceny ofertowej każdego wykonawcy. W tym przypadku ustalenie ceny ofertowej przez wykonawcę na określonym poziomie miało znaczenie dla oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu. Tym samym, przy wskazanym opisie warunków udziału w postępowaniu to wykonawcy kształtowali powyższy warunek w zależności od wysokości zaproponowanej ceny ofertowej.

Ponadto, w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia ograniczono sposób potwierdzenia spełnienia warunku w zakresie zdolności finansowej wyłącznie do informacji z banku o wielkości posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej. Powyższe naruszało § 1 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów

z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), zgodnie z którym w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, których opis sposobu oceny spełniania został dokonany w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w postępowaniach określonych w art. 26 ust. 1 ustawy zamawiający żąda, a w postępowaniach określonych w art. 26 ust. 2 ustawy zamawiający może żądać informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

Zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec w dniu 30 stycznia 2013 r.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie wykonywała Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia 8A/2013 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

– *W przeprowadzonym w 2011 r. postępowaniu o zamówienie pn.: „Odbudowa drogi powiatowej Nr 1775S Brzeziny – Otolą” stwierdzono, iż:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców złożenia dokumentów, których nie wskazano w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817). Zamawiający zażądał przedłożenia zaświadczenia o wpisie na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego. Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 1 pkt 6 i pkt 7 ww. rozporządzenia.*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu dotyczący znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia w sposób naruszający art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu zobowiązał wykonawców do przedstawienia:*

- ✓ *informacji z banku, w którym wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy – na kwotę nie mniejszą jednak niż 20% wartości oferowanej netto wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert;*

- ✓ *dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej przez okres planowanej realizacji zamówienia na kwotę nie mniejszą niż wartość złożonej oferty brutto.*

Powyższy opis warunku udziału w postępowaniu odnosi się wprost do wartości ceny ofertowej każdego wykonawcy. W tym przypadku ustalenie ceny ofertowej przez

wykonawcę na określonym poziomie miało znaczenie dla oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu. Tym samym, przy wskazanym opisie warunków udziału w postępowaniu to wykonawcy kształtowali powyższy warunek w zależności od wysokości zaproponowanej ceny ofertowej.

Ponadto w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie BIP oraz tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Żarnowiec ograniczono sposób potwierdzenia spełnienia warunku w zakresie zdolności finansowej wyłącznie do informacji z banku w którym wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy. Powyższe naruszało § 1 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

Zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonał p. Eugeniusz Kapuśniak - Wójt Gminy Żarnowiec w dniu 4 lipca 2011 r.

- w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 lipca 2011 r. Zamawiający nie zawarł opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, który zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem zamieszczonym na stronie internetowej i w budynku siedziby zamawiającego wymagał wykazania posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej na kwotę nie mniejszą niż 20% wartości oferowanej netto oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż wartość złożonej oferty brutto.

W w/w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w zakresie warunków udziału w postępowaniu Zamawiający zawarł wyłącznie zapis, zgodnie z którym: „Ocena zgodności oferty z treścią SIWZ przeprowadzona zostanie wyłącznie na podstawie analizy dokumentów i oświadczeń, jakie wykonawca zawarł w swojej ofercie.”

Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 3, art. 41 pkt 7 i art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 czerwca 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Ponadto, w ogłoszeniach zamieszczonych w dniu 8 lipca 2011 r. na stronie internetowej BIP Zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Żarnowiec Zamawiający nie zawarł informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy.

- nie wezwano wykonawcy, któremu następnie udzielono zamówienia, do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej. Naruszono tym art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.

Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że posiada środki finansowe lub zdolność kredytową na kwotę nie mniejszą niż 20% wartości oferowanej netto w okresie nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.
W dołączonej do wybranej oferty opinii bankowej nie potwierdzono posiadania wymaganych środków finansowych lub zdolności kredytowej.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Odbudowa drogi powiatowej Nr 1775S Brzeziny – Otolą” wykonywała Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia 33/2011 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

- W przeprowadzonym w 2013 r. postępowaniu na zadanie p.n. „Odbudowa drogi nr 1769 S Żarnowiec – Charsznica etap II” zamawiający opisał sposób dokonywania oceny spełnienia warunków posiadania wiedzy i doświadczenia w ogłoszeniu o zamówieniu w sposób odmienny niż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
W ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający wskazał, że uzna ten warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże roboty budowlane wykonywane w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.
Natomiast w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w opisie sposobu dokonywania oceny przedmiotowego warunku w zakresie wymaganej roboty budowlanej Zamawiający wymagał: wykonanych w ostatnich 5 latach przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, roboty budowlane polegające na budowie, przebudowie dróg i o długości nie mniejszej niż 2,5 km wykonane w technologii określonej projektem budowlanym.
Powyższe naruszało art. 22 ust. 3, art. 41 pkt. 7 ustawy z dnia 29 czerwca 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którymi opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków powinien być zawarty w ogłoszeniu o zamówieniu.

Zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec w dniu 18 kwietnia 2013 r.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Odbudowa drogi nr 1769 S Żarnowiec – Charsznica - etap II” wykonywała Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 27/2013 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 18 kwietnia 2013 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie przygotowywania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeń o zamówienie publiczne oraz weryfikacji składanych przez wykonawców ofert stosownie do art. 22 ust. 3 i ust. 4, art. 25 ust. 1, art. 26 ust. 3 i ust. 4, art. 40 ust. 6 oraz art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907) oraz

postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wykonywania zadań z zakresu powiatu:

– *W latach 2011 - 2013 realizowano zadania należące do właściwości Powiatu Zawierciańskiego, bez uzyskania zgody Rady Gminy Żarnowiec, czym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zadania dotyczyły odbudowy dróg powiatowych Nr 1775S Brzeziny – Otoła oraz Nr 1769 S Żarnowiec – Charsznica. Na ww. zadania Gmina Żarnowiec pozyskała dofinansowanie z dotacji Skarbu Państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.*

W celu pozyskania tytułu prawnego do nieruchomości zajętych pod ww. drogi powiatowe zawarto pomiędzy Skarbem Państwa, Powiatem Zawierciańskim a Gminą Żarnowiec:

- *umowę użyczenia w dniu 4 maja 2011 r., na podstawie której Gmina przejęła do używania część działki nr 487/1 zajętej pod drogę powiatową Nr 1775S Brzeziny – Otoła.*
- *porozumienie w dniu 30 września 2011 r., na podstawie którego Gmina przyjęła do używania działki o nr 1082 i nr 1907 zajętych pod drogę powiatową Nr 1769 S Żarnowiec – Charsznica.*

Na podstawie ww. umowy i porozumienia Gmina zobowiązała się do ponoszeniu nakładów na przedmiot umowy i porozumienia.

Na podstawie umowy dotacji nr 1259/BI/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. z Wojewodą Śląskim, reprezentującym Skarb Państwa, Gmina Żarnowiec otrzymała kwotę 420.906,00 zł na sfinansowanie zadania pn. „Odbudowa drogi powiatowej Nr 1775S Brzeziny – Otoła”. Na wykonanie powyższego zadania wydatkowano kwotę 432.596,15 zł. W dniu 31 maja 2013 r. Gmina Żarnowiec złożyła wniosek o wypłatę dotacji na dofinansowanie zadania „Odbudowa drogi nr 1769 S Żarnowiec – Charsznica” w kwocie 819.354,00 zł. Do powyższego wniosku o wypłatę dotacji w dniu 21 czerwca 2013 r. sporządzono korektę wniosku, w której zmniejszono kwotę wnioskowanej dotacji z budżetu państwa do kwoty 783.235,00 zł. Na wykonanie powyższego zadania wydatkowano kwotę 819.354,00 zł.

Zgodnie z art. 8 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym, w przypadku przyjęcia przez gminę zadań z zakresu właściwości powiatu, gmina powinna otrzymać środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadania.

Przystępując do realizacji powyższych zadań nie przedłożono Radzie Gminy Żarnowiec projektu uchwały w sprawie przejęcia przez Gminę Żarnowiec zadań z zakresu powiatu. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Umowę z dnia 4 maja 2011 r. i porozumienie z dnia 30 września 2011 r. w sprawie przejęcia do używania nieruchomości zajętych pod drogi powiatowe zawarł p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 4

Zapewnić przejmowanie do realizacji zadań z zakresu właściwości powiatu wyłącznie za zgodą Rady Gminy w Żarnowcu, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 549 z późn. zm.), a także dokonywanie wydatków z budżetu Gminy zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków mając na uwadze art. 8 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2011 r. zawyżono o kwotę 432.596,15 zł wartość początkową środka trwałego o nr inwentarzowym 220/29, tj. Droge gminną Otola – Brzeziny o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem. Do wartości ww. środka trwałego stanowiącego drogę gminną o nr 692039 S zaliczono poniesione w 2011 r. koszty dotyczące zadania pn. „Odbudowa drogi powiatowej Nr 1775 S Brzeziny – Otola”. Naruszono tym art. 28, ust. 2, ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zasady funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe”, określone w zakładowym planie kont przyjętym Zarządzeniem nr 92/2010 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Żarnowiec 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.). Zwiększenia wartości ww. środka trwałego dokonano na podstawie dowodu OT nr 8/2011 z dnia 30 września 2011 r. Zgodnie z Uchwałą Nr XXII/144/2004 Rady Gminy w Żarnowcu z dnia 24 września 2004 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych i nadania im numeracji ujętu pod ww. numerem inwentarzowym droga o nr 692039 S Otola – Brzeziny jest drogą gminną. Zadania związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych urzędu, sporządzaniem dowodów OT wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.*

Wniosek nr 5

Dokonać weryfikacji wartości środka trwałego o nr inwentarzowym 220/29 – Drogi gminnej o nr 692039 S Otola – Brzeziny oraz dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych w celu odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonych w latach 2011 - 2012 otwartych konkursach ofert na zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarnowiec przyjęto oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji. Powyższe dotyczyło ofert złożonych przez Ludowy Klub Sportowy „Trzy Korony” Żarnowiec w 2011 r. i 2012 r. W powyższych ofertach brak było deklaracji o zamiarze*

odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonywania zadania publicznego, co było wymagane art. 14 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zgodnie ze wzorem oferty ustalonym Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania.

Ponadto, w ofertach nie podano informacji wymaganych zgodnie ze wzorem ustalonym w ww. rozporządzeniu w zakresie wskazania czy podmiot składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłaceniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenie społeczne.

Z kolei do oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „Trzy Korony” Żarnowiec w roku 2012 załączono nieaktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 16 czerwca 2011 r.).

Zgodnie z § 6 ust 4 Ogłoszenia o konkursie ofert na zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarnowiec w roku 2011 z dnia 6 czerwca 2011 r. oraz § 6 ust. 4 Ogłoszenia o konkursie ofert na zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarnowiec w roku 2012 z dnia 2 lutego 2012 r. rozpatrywane miały być wyłącznie oferty kompletne i prawidłowo złożone według obowiązującego wzoru, w terminie określonym w ogłoszeniu konkursowym.

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowych, powołanych na podstawie Zarządzenia 30/2011 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 20 czerwca 2011 r. i Zarządzenia Nr 14/2012 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 23 lutego 2012 r.

Umowy na realizację powyższych zadań Nr 64/2011 z dnia 1 lipca 2011 r. oraz Nr 24a/2012 z dnia 5 marca 2012 r. podpisał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- Do sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarnowiec złożonych przez Ludowy Klub Sportowy „Trzy Korony” Żarnowiec w 2011 r. (data wpływu do Urzędu 30 grudzień 2011 r.) i w 2012 r. (data wpływu do Urzędu 31 grudzień 2012 r.) załączono kopie rachunków, faktur, które nie zostały opatrzone na odwrocie pieczęcią ww. klubu

sportowego oraz nie zawierały informacji jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju odpłatnej należności.

Powyższe informacje wymagane były zgodnie z pouczeniem nr 9 zawartym we wzorze sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25). Zgodnie z ww. pouczeniem: Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

Zgodnie z § 11 ust. 3 Umowy Nr 64/2011 z dnia 1 lipca 2011 r. oraz § 11 ust. 3 Umowy Nr 24a/2012 z dnia 5 marca 2012 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę wg wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust 1 ww. umów.

Zgodnie z § 10 ust 1 i ust 2 Umowy Nr 64/2011 z dnia 1 lipca 2011 r. oraz § 10 ust 1 i ust 2 Umowy Nr 24a/2012 z dnia 5 marca 2012 r. Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji (...). Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku, o którym mowa w art. 7 ust. 2. W ramach kontroli, o której mowa w ust 1 upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonania zadania, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

Powyższe wskazuje na brak dostatecznej weryfikacji dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia ww. zadania publicznego, o której mowa w art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 marca 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Obowiązki w zakresie sprawdzania ww. sprawozdań z wykonania zadania publicznego wykonywała p. Jadwiga Kolasińska - Skarbnik Gminy Żarnowiec

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie dokonywania weryfikacji dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru

sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych:

- *W 2012 r. nieterminowo przekazano jedną z dwunastu transz dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury i Turystyki w Żarnowcu. Transza dotacji została przekazana w dniu 14 listopada 2012 r. (4 dni po terminie). Powyższym naruszono postanowienia pkt II ppkt I i ppkt II Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 84/2011 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Gminy Żarnowiec dla samorządowej instytucji kultury, zgodnie z którym dotacja na działalność bieżącą przekazywana jest w transzach miesięcznych, do 10 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 dotacji rocznej. Zadania w zakresie przekazywania dotacji wykonywał Inspektor ds. księgowości budżetowej nad, którym nadzór sprawowała p. Jadwiga Kolasińska Skarbnik Gminy Żarnowiec.*

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie przekazywania transz dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych stosownie do postanowień pkt II ppkt I i ppkt II Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 84/2011 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 30 listopada 2011 r. mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W roku 2011 wypłacono p. Eugeniuszowi Kapuśniakowi – Wójtowi Gminy Żarnowiec ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2009 - 2010 po terminie wynikającym z art. 171 § 1 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, pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy.
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2009 - 2010 wypłacono z opóźnieniem wynoszącym 104 dni po dacie rozwiązania stosunku pracy.
Za prawidłową gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosi p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)*
- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2009 r. p. Eugeniuszowi Kapuśniakowi – Wójtowi Gminy Żarnowiec, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego.
Za niewykorzystanie 26 dni urlopu wypoczynkowego za 2009 rok przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 13.599,30 zł. Wyliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójta Gminy Żarnowiec dokonano na podstawie pisma*

Nr Or.2350/1/11 z dnia 24 marca 2011 r. sporządzonego przez p. Renatę Koźlicką – Sekretarza Gminy Żarnowiec.

Ekwiwalent pieniężny wypłacono w dniu 24 marca 2011 r. w związku z upływem w 2010 r. kadencji Wójta Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy w Żarnowcu zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W 2010 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Żarnowiec nie ujęto zobowiązania wobec pracownika Urzędu Gminy Żarnowiec z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za lata 2009 - 2010 w kwocie 27.438,84 zł. Zgodnie z 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 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 związku z powyższym nie wykazano wymagalnego zobowiązania z tytułu niewypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na koniec 2010 r. w sprawozdaniach: RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i RB-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 r.

Zadania w zakresie prowadzenia dokumentacji służącej do sporządzania list plac, sporządzanie list plac, prowadzenie ewidencji księgowej wydatków, sporządzanie sprawozdań należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Żarnowiec zobowiązań z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2011 r. oraz w okresie od stycznia do czerwca 2012 r. dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Urzędu z pominięciem konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wpłaty ujmowano po stronie Ma konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.*

Nie prowadzono również ewidencji analitycznej do konta 221 wg dłużników, tj. podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z uwzględnieniem przypisu należności i wpłat. 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 zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 92/2010 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.

Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 221 zawartym 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.) ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Od lipca 2012 r. dokonywano przypisu ww. należności oraz zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 221 wg podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów budżetowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska Skarbnik Gminy Żarnowiec.

W zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W 2012 r. dla czterech przedsiębiorców wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nr: 2/2012, 3/2012, 4/2012, 15/2012, 16/2012, 17/2012, 18/2012, 19/2012, 20/2012, 21/2012 bez opatrzenia ich datą wydania zezwolenia. Z kolei dla kolejnego przedsiębiorcy zezwolenia o nr 5/2011, 6/2011, 7/2011 zostały opatrzone datą wydania 31 lipca 2008 r., pomimo iż powyższe zezwolenia wydane były na okres od dnia 31 stycznia 2011 do dnia 31 maja 2012. Było to niezgodne z art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), zgodnie z którym decyzja powinna zawierać: oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji lub, jeżeli decyzja wydana została w formie dokumentu elektronicznego, powinna być opatrzona bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Decyzja, w stosunku do której może być wniesione powództwo do sądu powszechnego lub skarga do sądu administracyjnego, powinna zawierać ponadto pouczenie o dopuszczalności wniesienia powództwa lub skargi.*

Zadania w zakresie wydawania zezwoleń wykonywał Inspektor zatrudniony na samodzielnym Stanowisku ds. Kadr Działalności Gospodarczej i Bezpieczeństwa nad, którym nadzór sprawował Wójt Gminy Żarnowiec.

- W 2012 r. wydano zezwolenia o nr 16/2012, 17/2012, 18/2012, pomimo iż do wniosku przedsiębiorcy ubiegającego się o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie została załączona Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Zawierciu. Powyższe było niezgodne z art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007, Nr 70 poz. 473 z późn. zm.), stosownie do którego do wniosku o wydanie zezwolenia należy dołączyć decyzję właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2010 r. Nr 136, poz. 914, z późn. zm.).

Zadania w zakresie wydawania zezwoleń wykonywał Inspektor zatrudniony na samodzielnym Stanowisku ds. Kadr Działalności Gospodarczej i Bezpieczeństwa nad, którym nadzór sprawował p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie prawidłowego wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do art. 18 ust. 6 pkt 4 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.) oraz art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

- W latach 2011 - 2013 oświadczenia 8 przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Gminy Żarnowiec. Ponadto wnioski ww. przedsiębiorców ubiegających się o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na podstawie których wydano ww. zezwolenia, nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Gminy Żarnowiec.

Powyższe było niezgodne z § 42 ust. 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), stosownie do których po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Zadania z zakresu prowadzenia kancelarii ogólnej należały do Inspektora ds. Rady Gminy i Sekretariatu nad którym nadzór sprawował p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie rejestrowania pism przychodzących do Urzędu Gminy Żarnowiec w kancelarii ogólnej stosownie do § 42 ust 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U z 2011 r., Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze

art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *W 2010 r. nieprawidłowo ustalono termin zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Łany Wielkie - Gmina Żarnowiec oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1551 o pow. 0,3860 ha, co było niezgodne z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym 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.*

Pismo nr UG. B i R. 72341/1/2010 z dnia 17 września 2010 r. w sprawie miejsca i terminu zawarcia umowy sprzedaży nabywca nieruchomości otrzymał w dniu 17 września 2010 r. Akt notarialny Repertorium A Nr 6516/2010 został podpisany w dniu 21 września 2010 r.

Zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych należały do obowiązków Inspektora ds. Mienia i Rolnictwa, nad którym nadzór sprawował były Kierownik Referatu Budownictwa, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Żarnowiec w zakresie organizowania przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych stosownie do art. 41 ust. 1 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 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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

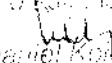
- *W 2011 r. zaniechano przedłożenia Radzie Gminy w Żarnowcu projektu uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu dla Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Żarnowcu. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.*

W dniu 5 marca 2012 r. Rada Gminy w Żarnowcu podjęła Uchwałę Nr XVI/87/2012 w sprawie: określenia sposobu i terminów ustalania nadwyżki środków obrotowych zaliczkowych wpłat i rocznych rozliczeń dokonywanych przez samorządowy zakład budżetowy Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Żarnowcu do budżetu Gminy Żarnowiec.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), przygotowanie projektu ww. uchwały Rady Gminy Żarnowiec należało do zadań p. Eugeniusza Kapuśniaka – Wójta Gminy Żarnowiec.

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kowalczyk