



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 17 kwietnia 2014 r.

Znak: WK-6100/43/4/13/14

Pan
Henryk Utrata
Wójt Gminy
Bojszowy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 grudnia 2013 r. do 11 lutego 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bojszowy za okres od 1 stycznia 2009 r. do 1 lutego 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 lutego 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Nieprawidłowo zaangażowano w 2012 r. środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego (subwencji na 2013 r.) na wydatki realizowane w roku poprzednim. Powyższym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.). Ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2012 r. w kwocie 315.801,06 zł, powiększony o należności w łącznej kwocie 266.546,95 zł (z tytułu m.in. rozliczenia w podatku dochodowym pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu), a następnie pomniejszony o zobowiązania wobec budżetu w kwocie 101.108,72 zł oraz otrzymaną subwencję w grudniu 2012 r. na styczeń 2013 r. w kwocie 508.743,00 zł, stanowi wartość ujemną w kwocie (-) 27.503,71 zł.*

Ponadto ustalono, że operacje gospodarcze dotyczące zaangażowania środków finansowych z subwencji oświatowej, nie zostały zobrazowane w księgach rachunkowych na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

17. 04. 2014

Na dzień 31 grudnia 2012 r. na rachunku bankowym Gminy Bojszowy pozostała jedynie kwota 315.801,06 zł, pomimo iż w grudniu 2012 r. wpłynęła subwencja oświatowa dotycząca 2013 r. w wysokości 508.743,00 zł.

Wobec powyższego, pomimo iż kwota subwencji oświatowej, która stanowiła dochód 2013 r. została w części wydatkowana w 2012 r., nie dokonano w księgach rachunkowych stosownych księgowania, które odzwierciedliłyby rzeczywiste operacje gospodarcze i faktyczny stan zobowiązań budżetu.

Zgodnie z opisem konta 909 ujętym 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 Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy, konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmują się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma ujmują się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 909 należały do pracowników w Referacie Finansowym i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Bojszowy był p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 1

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2012 nieprawidłowo prowadzono ewidencję kosztów dotyczących obsługi udzielonych Gminie Bojszowy kredytów, w szczególności w zakresie pobieranych przez banki prowizji. Powyższe było niezgodne z art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także opisem funkcjonowania konta 751 – „Koszty finansowe” określonym 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 Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy. Operacje gospodarcze dotyczące prowizji za uruchomienie ww. kredytów ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na kontach: Wn 402 „Usługi obce”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ponadto zastosowano nieprawidłową klasyfikację wydatków związanych z obsługą udzielonych w latach 2011 - 2012 Gminie kredytów w zakresie pobieranych przez banki prowizji w planie finansowym Urzędu Gminy Bojszowy. Wydatki na prowizję zaplanowano: w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zgodnie z załącznikami nr 1, nr 2, nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) właściwym w zakresie klasyfikacji wydatków z tytułu prowizji od udzielonych kredytów był dział 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”.

Do zadań Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym i Podatków należało prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej dla Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy, do której obowiązków należało również przygotowanie projektu budżetu.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić prawidłową klasyfikację wydatków z tytułu prowizji pobieranych przez bank od udzielanych Gminie Bojszowy kredytów, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków określonych w załącznikach nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Ująć na koncie 751 „Koszty finansowe” koszty dotyczące obsługi udzielonych Gminie Bojszowy kredytów w szczególności w zakresie pobieranych przez banki prowizji, w myśl zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy, mając na uwadze także postanowienia załącznika 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. z 2013 r., poz. 289) oraz art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

– W latach 2011 - 2014 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw, usług, robót, zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu, ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie ustalono, że w Urzędzie Gminy Bojszowy nie prowadzono ewidencji analitycznej zobowiązań w zakresie ich wymagalności. Na koniec każdego kwartału dokonywano analizy zobowiązań i na tej podstawie ustalano wysokość zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z wynikami tej analizy jednostka posiadała następujące zobowiązania wymagalne:

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w łącznej kwocie 468.625,92 zł z tytułu dostaw i usług,

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. w łącznej kwocie 556.520,15 zł z tytułu dostaw, usług oraz ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP,

- wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. w łącznej kwocie 551.781,97 zł, z tytułu dostaw usług, robót oraz podróży służbowych,

- wg stanu na dzień 30 września 2013 r. w łącznej kwocie 404.037,13 zł z tytułu dostaw usług, robót oraz podróży służbowych pracowników Urzędu.

W 2013 r. Gmina Bojszowy wystąpiła do kontrahentów z prośbą o przesunięcie terminu płatności ww. zobowiązań, których termin upłynął na koniec II i III kwartału 2013 r., do 15 lipca, a następnie do 15 października 2013 r. Nie uzyskano potwierdzonej na piśmie zgody kontrahentów na przesunięcie terminów ww. zobowiązań. Brak odpowiedzi uznano za akceptację przedłużenia terminu płatności.

W związku z powyższym do zobowiązań wymagalnych nie zaliczono odpowiednio: wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. zobowiązań w wysokości 268.146,53 zł, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. zobowiązań w wysokości 866.435,37 zł wobec 48 kontrahentów. Powyższe zobowiązania wymagalne nie zostały także wykazane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. oraz od początku roku do 30 września 2013 r.

Termin płatności zobowiązań uznanych przez Gminę jako niewymagalnych został przekroczony od 32 dni do 206 dni. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań wymagalnych Gmina Bojszowy nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

W umowach zawartych z wykonawcami, m.in. na przewóz osób, odśnieżanie ulic i chodników, świadczenie usług serwisu i bieżącej konserwacji wdrożonego systemu KSAT2000, dowóz dzieci niepełnosprawnych z Gminy Bojszowy do Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Błogosławionej Karoliny w Łędzinach, remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych dróg lokalnych, wydawanie gazety lokalnej, zawarto zapis o terminach płatności za zobowiązania wynikających z faktur VAT, wynoszący od 14 do 30 dni od daty otrzymania faktury. Wszelkie zmiany umowy wymagały - pod rygorem nieważności - formy pisemnej (aneksu do umowy). Zmiana terminu zapłaty za zobowiązania wynikające z faktur VAT (rachunków) miała być potwierdzona na piśmie przez wykonawców usług, dostaw i robót.

Ponadto, w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/112/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 21 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej

– Urzędu Gminy wraz ze zmianami nie określono sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Bojszowy był p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy. Natomiast osobą odpowiedzialną za zapewnienie terminowej spłaty zobowiązań oraz wykonanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Elżbiety Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy. Wprowadzenie aktualizacji dokumentacji z zakresu rachunkowości w formie pisemnej należało do p. Henryka Utraty – Wójta Gminy Bojszowy, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Bojszowy wykonywali pracownicy Referatu Finansowego i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 4

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy Bojszowy, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Wniosek nr 5

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Bojszowy o opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji w tym zakresie, mając na uwadze § 15 ust. 1 pkt 5 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. z 2013 r., poz. 289), art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych 2012 r. ujęto koszty z tytułu usług, które dotyczyły 2011 r. Naruszono tym art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym 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.*

Powyższe wynikało z dokumentów dotyczących usługi odśnieżania dróg gminnych i powiatowych, tj.:

- *rachunek nr 5/2011 z dnia 31 grudnia 2011 r. w kwocie 2.740,82 zł, ujęto w kosztach 2012 r., pomimo iż dotyczył usługi wykonanej w grudniu 2011 r.,*
- *faktury VAT nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. w kwocie 3.455,91 zł, ujęto w kosztach 2012 r., pomimo iż dotyczyła usługi za grudzień 2011 r.*
- *faktury VAT nr 51/2011 z dnia 31 grudnia 2011 r. w kwocie 3.425,94 zł, ujęto w kosztach 2012 r., pomimo iż dotyczyła usługi za grudzień 2011 r.*

Zadania w zakresie bieżącej kontroli pod względem formalnym i rachunkowym dokumentów należały do Podinspektora ds. planowania i sprawozdawczości w Referacie Finansowym i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego i Podatków w zakresie ujmowania kosztów w księgach rachunkowych roku, którego koszty te dotyczyły, stosownie do art. 6 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 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 latach 2011 - 2013 w ewidencji pozabilansowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ciągu roku ujmowano zmniejszenia planu wydatków budżetowych po stronie Ma, zamiast po stronie Wn tego konta. Było to niezgodne z opisem konta 980 zawartym w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 21 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy, a także 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się m.in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu.*

Przyczyną ww. nieprawidłowości było nieprawidłowe skonfigurowanie programu komputerowego, przy pomocy którego prowadzono księgi rachunkowe Urzędu Gminy Bojszowy.

W trakcie kontroli poinformowano, iż zgłoszono powyższą nieprawidłowość dostawcy oprogramowania w celu jej usunięcia.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję księgową do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 21 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy, mając na uwadze także postanowienia załącznika 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- *W 2011 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano równowartość zaangażowania na podstawie wystawianych przez wykonawców faktur VAT, pod datą ostatniego dnia miesiąca w którym wpłynęły, zamiast na podstawie zawartych umów. Powyższe dotyczyło umów zawartych w dniu 31 maja 2011 r. na łączną kwotę 1.036.892,85 zł, a dotyczących remontu czterech dróg na terenie Gminy Bojszowy uszkodzonych w wyniku powodzi w 2010 r.*

Powyższe było niezgodne z opisem konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zasada ujmowania równowartości zaangażowania na podstawie wystawianych przez wykonawców faktur VAT, pod datą ostatniego dnia miesiąca w którym wpłynęły, zamiast na podstawie zawartych umów, obowiązywała również w latach 2012 - 2013.

Powyższy sposób prowadzenia pozabilansowej ewidencji na koncie 998 został przewidziany w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 21 października 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy wraz ze zmianami.

W konsekwencji nie wykazano zaangażowania w kwocie 1.036.892,85 zł w sprawozdaniach Rb-28S za okres od stycznia do 30 czerwca 2011 r.

Prowadzenie ewidencji pozabilansowej należało do pracowników Referatu Finansowego i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 8

Zaktualizować dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej zaangażowania wydatków oraz zaprowadzić ewidencję księgową na koncie 998 w zakresie ujmowania równowartości zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów, stosownie do opisu ww. konta 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. z 2013 r. poz. 289).

- *W polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/112/2010 z dnia 28 października 2010 r. ze zmianami a w szczególności w zakładowym planie kont, nie podano zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych. Powyższym naruszono § 15 ust. 1 pkt 5 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Ewidencję do zobowiązań warunkowych prowadzono ręcznie.*

Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Elżbiety Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy. Wprowadzenie aktualizacji dokumentacji z zakresu rachunkowości w formie pisemnej należało do p. Henryka Utraty – Wójta Gminy Bojszowy, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad rachunkowości jednostki o sposób prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 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. z 2013 r., poz. 289) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 28 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W okresie od 2009 r. do 11 lutego 2014 r. wadnia i zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone przez wykonawców w formie pieniężnej były ujmowane w ewidencji budżetu na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na kontach urzędu 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załącznikach nr 2 i 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 Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w załącznikach nr 1 i 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.). Naruszono tym również art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

Środki te przyjmowano bezpośrednio na rachunek bankowy dotyczący bieżącej obsługi budżetu w związku z powyższym były wykorzystywane do realizacji bieżących zobowiązań Gminy.

Powyższe skutkowało wykazaniem w bilansach z wykonania budżetu w latach 2009 - 2012 sum depozytowych w wysokościach odpowiednio: w 2009 r. - 43.703,21 zł, w 2010 r. - 116.766,93 zł, w 2011 r. - 71.600,22 zł, w 2012 r. - 100.715,88 zł po stronie aktywów w pozycji I.1.1. „Środki pieniężne budżetu”, po stronie pasywów w pozycji I.3. „Pozostałe zobowiązania”, zamiast w bilansie jednostki Urząd Gminy Bojszowy odpowiednio po stronie aktywów w poz. III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” oraz po stronie pasywów w pozycji D.I.1.6. „Sumy obce”.

Ponadto zarządzeniem nr 120/10/2013 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 15 maja 2013 r. | w sprawie: zmiany zarządzenia nr 0152/112/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 28 października 2010 r. zmieniono obowiązujący plan kont, poprzez likwidację konta 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadów należały do pracowników Referatu Finansowego i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 10

Uzupełnić zakładowy plan kont o konto 139 – „Inne rachunki bankowe” oraz o zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, jak również zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową w zakresie zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadów wniesionych w formie pieniężnej, stosownie

do zasad funkcjonowania ww. konta określonych 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W październiku 2012 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bojszowy na koncie 011 „Środki trwałe” operacje gospodarcze dotyczące oddania w latach 2003 - 2010 w trwałą zarząd nieruchomości gminnych jednostkom budżetowym.

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, w myśl art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Powyższe dotyczyło nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd:

- Szkole Podstawowej im. Józefa Kassolika w Międzyrzeczu na podstawie decyzji Nr 2/03 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 27 listopada 2003 r.,
- Gminnemu Przedszkolu w Bojszowach, na podstawie decyzji Nr 3/03 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 27 listopada 2003 r.,
- Gminnemu Gimnazjum im. Roku Jubileuszowego w Bojszowach, na podstawie: decyzji Nr 3/05 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 31 marca 2005 r., decyzji Nr 3/07 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 4 grudnia 2007 r. oraz decyzji Nr 4/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 11 marca 2010 r.
- Gminnej Szkole Podstawowej w Świerczyńcu, na podstawie decyzji Nr 1/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 1 marca 2010 r.,
- Gminnemu Przedszkolu w Bojszowach, na podstawie decyzji Nr 2/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 1 marca 2010 r.
- Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Bojszowach, na podstawie decyzji Nr 3/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2010 r.,

Przyczyną nieprawidłowości było niebieżące sporządzenie dowodów księgowych PT, protokołów przekazania-przejęcia środka trwałego, będących podstawą ujęcia zmian w księgach. Ww. dokumenty zostały sporządzone dopiero 10 października 2012 r. przez Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, a zatwierdzone zostały przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy. Wyksięgowane ww. nieruchomości ujęto w ewidencji pozabilansowej.

W przepisach wewnętrznych dotyczących rachunkowości obowiązujących w jednostce nie zostały ujęte szczegółowe procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego, w szczególności dotyczących osób odpowiedzialnych za sporządzanie dowodów OT, PT i LT.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych wykonywali Inspektorzy w Referacie Finansowym i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała

p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy, do której zadań należało również opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących m.in. obiegu dokumentów księgowych.

Powyższe świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji środków trwałych w latach 2009 - 2011 drogą weryfikacji. Zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) inwentaryzację gruntów na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

W poszczególnych latach Wójt Gminy Bojszowy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji. W wyniku przeprowadzenia ww. weryfikacji w latach 2009 - 2011 nie stwierdzono różnic.

Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji należały do Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej na podstawie zarządzenia nr 0152/88/2009 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 26 listopada 2009 r., zarządzenia nr 0152/116/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 listopada 2010 r. i zarządzenia nr 120/28/2011 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 10 listopada 2011 r.

Z przeprowadzonej weryfikacji sald sporządzono protokoły: „Protokół weryfikacji” na dzień 31 grudnia 2009 r., „Protokół weryfikacji” na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz „Protokół weryfikacji” na dzień 31 grudnia 2011 r.

Powyższe protokoły zostały podpisane przez zespoły weryfikacyjne, a zatwierdzone przez p. Elżbietę Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy. Zgodnie z zakresami czynności do p. Elżbiety Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy należał nadzór nad inwentaryzacją mienia komunalnego.

Wniosek nr 11

Uzupełnić przepisy wewnętrzne o zasady obiegu dokumentów księgowych w sposób umożliwiający prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych dotyczących zmian w stanie majątku trwałego jednostki w księgach rachunkowych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Bojszowach w zakresie bieżącego ujmowania danych o zmianach w stanie majątku w ewidencji księgowej, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 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 zakresie realizacji dochodów budżetowych:

- W latach 2013 - 2014 (do 11 lutego 2014 r.) zaniechano naliczenia i wyegzekwowania od wykonawcy zadania p.n. „Obsługa komunikacji zbiorowej dla mieszkańców gminy Bojszowy w 2013 roku” kar umownych z tytułu nienależytego wykonania postanowień umowy nr 3/XII/12 z dnia 27 grudnia 2012 r. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz § 25 ww. umowy, zgodnie z którym, za każdorazowo niezrealizowany kurs autobusem, Gminie Bojszowy przysługiwają będą kary umowne.*

Z miesięcznych sprawozdań dotyczących zrealizowanych oraz niezrealizowanych przebiegów w stosunku do założeń planowanych w miesiącu podlegającym rozliczeniu, stanowiących podstawę do wystawienia faktury VAT wynikało, że w okresie od stycznia do grudnia 2013 r. nie wykonano 111 kursów z uwagi na „defekt autobusu”.

Dokonyjąc kontroli merytorycznej faktur VAT, nie naliczono kar umownych za niezrealizowane kursy z uwagi na „defekt autobusu”. W § 25 umowy strony postanowiły, że naliczone kary będą obniżały wartość faktury za dany miesiąc.

Do dnia zakończenia kontroli, Gmina Bojszowy uregulowała zobowiązania z tytułu ww. usługi wynikające z ośmiu faktur VAT, nie dochodząc należności z tytułu kar umownych, za niezrealizowane kursy.

Wobec powyższego, łączna wartość nienaliczonych kar umownych wynosiła 22.200,00 zł, w tym kwotę 9.800,00 zł stanowiła wartość kar umownych za miesiące, za które Gmina Bojszowy dokonała płatności za zrealizowane usługi.

Kontroli merytorycznej ww. faktur VAT dokonał Inspektor ds. gospodarki komunalnej w Referacie Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie kar umownych od wykonawcy zadania p.n. „Obsługa komunikacji zbiorowej dla mieszkańców gminy Bojszowy w 2013 roku” stosownie do § 25 umowy nr 3/XII/12 z dnia 27 grudnia 2012 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2009 - 2013 zaniechano przeprowadzenia prawidłowych czynności sprawdzających deklaracje podatkowe oraz nie skorzystano z możliwości wezwania podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji. Powyższym naruszono art. 272 oraz art. 274 a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z wymienionymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacanie zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1 ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. 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.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej 11374, który w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2009-2013 wykazał m.in. budynki pozostałe (w 2009 r. i 2010 r. o pow. 609 m², w 2011 r. o pow. 544 m², w 2012 r. o pow. 565 m², w 2013 r. o pow. 19 m²). Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Bojszowy wynikało, iż budynki te były pustostanami.*

Powyższym naruszono art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którym grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie wykazania budynków jako pozostałych, pomimo że były w posiadaniu przedsiębiorcy i winny podlegać opodatkowaniu wg stawek związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 11 lutego 2014 r., podatnik nie złożył korekty deklaracji w powyższym zakresie.

Zgodnie z przedłożonymi deklaracjami, wysokość podatku za deklarowane budynki pozostałe w latach 2009 - 2013 stanowiła kwotę 12.492,50 zł. Natomiast przy zastosowaniu stawek jak dla budynków związanych z działalnością gospodarczą wynikających z uchwał Rady Gminy Bojszowy, wysokość podatku za ww. lata wynosiłaby: 44.210,28 zł.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 126, który w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2012 - 2013 wykazał m.in. grunty pozostałe o powierzchni 31.165 m².

Zdaniem podatnika ww. grunty nie były zajęte na działalność gospodarczą i tym samym powinny korzystać z preferencyjnej stawki opodatkowania. Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego w tym zakresie.

W dniu 27 stycznia 2014 r., tj. w trakcie przeprowadzenia kontroli, organ podatkowy wezwał do przedłożenia korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2012-2013 w związku z nieprawidłowym ujęciem gruntów w deklaracji bądź złożenia wyjaśnień w sprawie. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył korekty deklaracji w powyższym zakresie.

Zgodnie z przedłożonymi deklaracjami, wysokość podatku za deklarowane grunty pozostałe w latach 2012-2013 (do maja 2013 r.) stanowiła kwotę 12.237,77 zł. Natomiast przy zastosowaniu stawek jak dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą wynikających z uchwał Rady Gminy Bojszowy, wysokość podatku za ww. lata wynosiłaby: 36.136,03 zł.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 12111, który w dniu 10 maja 2013 r. na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep A nr 2694/2013 nabył grunt o powierzchni 69.506 m², budynki o powierzchni 1.635 m², oraz prawo odrębnej własności urządzeń na nich posadowionych. Podatnik w dniu 15 maja 2013 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 w której wykazał do opodatkowania (w związku z ww. zakupem) dodatkowo jedynie grunt o powierzchni 69.506,00 m². W złożonej korekcie deklaracji nie wykazał budynków i budowli. Ustalono, iż sprzedane nieruchomości, na podstawie umowy z dnia 10 maja 2013 r., wcześniej były w posiadaniu podatnika o numerze karty kontowej 126. Podatnik w dniu 17 czerwca 2013 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., w której zmniejszeniu od miesiąca czerwca 2013 r. uległy następujące pozycje deklaracji:

- powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 37.854,00 m²,
- powierzchnia gruntów pozostałych o 31.652 m²,
- powierzchnia użytkowa budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 1.641 m²,
- budowle o kwotę 226.583,56 zł.

Z wyjaśnień przedłożonych w trakcie kontroli wynikało, iż podatnik nie wykazał budynków i budowli gdyż ich nie użytkował.

Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W dniu 23 stycznia 2014 r., tj. w trakcie przeprowadzenia kontroli, wezwano podatnika do przedłożenia korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 r. w związku z nabyciem nieruchomości zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 2694/2013 z dnia 10 maja 2013 r. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył korekty deklaracji, w związku z kupnem budynków i budowli.

Zadania w zakresie sprawdzania deklaracji, dokonywania wymiaru należały do pracowników Referatu Finansowego i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 13

Wszczęć wobec podatników o numerach kart kontowych 11374, 126, 12111 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 6 ust. 1 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 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego i Podatków w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających dotyczących deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272, art. 274 a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- W przeprowadzonym w 2011 r. postępowaniu o zamówienie pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Bojszowy przy ul. Szerokiej” stwierdzono, że:

➤ do warunków udziału w postępowaniu zamawiający zaliczył warunki dotyczące gwarancji oraz terminu płatności, które nie mieszczą się w warunkach określonych w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U.

z 2010 Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące: posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania; posiadania wiedzy i doświadczenia; dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia; sytuacji ekonomicznej i finansowej;

➤ zamawiający w niejednolity sposób dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu, tj. w specyfikacji, w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu, wymagano od wykonawcy decyzji zatwierdzającej program gospodarki odpadami zgodnie z art. 17 ust. 1a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.), natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu zażądano ogólnie – koncesji. Naruszono tym art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

➤ zamawiający zażądał przedłożenia przez wykonawców decyzji potwierdzającej uprawnienia budowlane osoby pełniącej funkcję kierownika budowy, a także potwierdzenia przez organ samorządu zawodowego posiadania przez ww. osobę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, co było nieuprawnione w świetle art. 25 ust. 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 obowiązującym w chwili przeprowadzenia postępowania rozporządzeniem 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).

Ponadto zażądano powyższych dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunku w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, gdy w istocie odnosiły się one do warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Powyższe było niezgodne z art. 22 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

➤ zamawiający nie wezwał wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę do złożenia wyjaśnień oraz do uzupełnienia dokumentów złożonych w postępowaniu na potwierdzenie spełnienia wymaganych warunków. Powyższym naruszono 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 przytoczonym przepisem zamawiający wzywa, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia oświadczeń lub dokumentów oraz do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń i dokumentów o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy. tj. do złożenia decyzji zatwierdzającej program gospodarki odpadami, do czego był zobligowany zgodnie z powołanym przepisem.

Oferta złożona przez ww. wykonawcę została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że wykonał dwie realizacje w zakresie wykonania rurociągu podciśnieniowego o długości minimum 0,3 km i montaż studni podciśnieniowych w ilości 2 sztuk. W dołączonej do oferty referencji oferent przedstawił referencje dotyczące realizacji rurociągów tłoczonych (ciśnieniowych).

Ponadto zgodnie z treścią zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 6 czerwca 2011 r. zaniechano wezwania wykonawcy do uzupełnienia braków oferty z powodu braku decyzji zatwierdzającej program odpadami. Zamawiający powinien wezwać wykonawcę do złożenia ww. decyzji.

➤ w trakcie kontroli (tj. w styczniu 2014 r.) zamawiający nie dysponował protokołem z postępowania o udzielenie zamówienia. Powyższym naruszono art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.

➤ zaniechano niezwłocznego, po zawarciu umowy z wykonawcą, zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Naruszono tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w myśl którego jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Umowę na realizację zadania zawarto z wykonawcą w dniu 16 czerwca 2011 r., natomiast w dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 228788-2011 z datą zamieszczenia w dniu 3 sierpnia 2011 r., tj. 48 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Henryka Utrata – Wójta Gminy Bojszowy wynika, iż zgodnie z obowiązującymi procedurami prowadzenia zamówień publicznych osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie przetargu na w/w zadanie oraz za prowadzenie spraw związanych z rozbudową sieci kanalizacji sanitarnej w Bojszowach przy ul. Szerokiej był ówczesny Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Działalności Gospodarczej, Promocji i Rozwoju. Zgodnie z zakresem czynności do ww. pracownika należało min. zamówienia publiczne w zakresie prowadzonych spraw.

Zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonał p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

– W przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu o zamówienie pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Bojszowy przy ul. Olszynki” stwierdzono, że:

➤ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający zażądał w celu potwierdzenia spełnienia warunku w zakresie posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia przedłożenia decyzji zatwierdzającej program gospodarki odpadami zgodnie z art. 17 ust. 1a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.). Powyższe było niezgodne art. 25 ust. 1 w związku art. 22 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 rozporządzeniem 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).

➤ wymagania w zakresie oświadczeń i dokumentów jakie zamawiający zażądał od wykonawców w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu, były niejednolite w zakresie:

- opłaconej polisy – w specyfikacji określono wartość 100.000,00 zł, natomiast w ogłoszeniu nie podano wartości,
- w specyfikacji: „oświadczenie potwierdzające posiadanie uprawnień budowlanych do kierowania robotami budowlanymi w specjalności wymaganej zakresem robót przez wskazane osoby oraz oświadczenie potwierdzające wpis danej osoby na listę członków właściwej izby”, a w ogłoszeniu: „oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień”,
- w specyfikacji wymagano decyzji zatwierdzającej program gospodarki odpadami zgodnie z art. 17 ust. 1a ustawy o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.), natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu zażądano ogólnie koncesji.

Powyższe nie ma prawnego uzasadnienia w świetle przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z postanowieniami załącznika nr 1 „wzór ogłoszenia o zamówieniu” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69 z późn. zm.).

Postępowanie przygotowała i przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana na mocy Zarządzeniem Nr 120/5/2012 Wójt Gminy Bojszowy z dnia 22 marca 2012 r., której przewodniczącym został Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki.

- W zakresie udzielenia w 2011 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego p.n. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Bojszowy. Sezon zimowy 2011-2012” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu, zamawiający żądał od wykonawców przedłożenia dokumentów, które nie zostały wymienione 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). Powyższym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Zamawiający wskazał, iż w celu spełnienia warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia do oferty należało dołączyć m.in. :

- we wzorze wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia zażądano dołączenia odpisu uprawnień osób kierujących pojazdami (np. ksero praw jazdy),
- we wzorze wykazu narzędzi zażądano dołączenia kopii polis komunikacyjnych OC.

Zgodnie natomiast z § 1 ust. 1 pkt 4 i pkt 8 ww. rozporządzenia, 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 i specyfikacji istotnych warunków

zamówienia, w postępowaniach określonych w art. 26 ust. 2 ustawy zamawiający może żądać wyłącznie wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urzędzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami oraz wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Ponadto zamawiający, może żądać jedynie od wykonawców, oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, nie może jednak żądać tych dokumentów.

Zadania w zakresie przygotowania opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu należały do Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji.

- W zakresie udzielenia w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego p.n. „Obsługa komunikacji zbiorowej dla mieszkańców gminy Bojszowy w 2013 roku”, stwierdzono, że nie wezwano wykonawcy, któremu następnie udzielono zamówienia, do uzupełnienia dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej. Naruszono tym art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 do ich złożenia w wyznaczonym terminie.

Zamawiający wymagał aby wykonawca złożył opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia. Wykonawca swojej ofercie przedłożył polisę potwierdzającą ubezpieczenie z tytułu prowadzonej działalności płatną w czterech ratach, przy czym do dnia składania ofert wykonawca powinien opłacić dwie pierwsze raty. Wykonawca w swojej ofercie złożył natomiast potwierdzenie opłacenia jedynie drugiej raty.

Zadania w zakresie oceny ofert wykonywali członkowie komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Bojszowy nr 120/57/25012 z dnia 6 grudnia 2012 r. Prace komisji przetargowej zatwierdził p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeń o zamówienie publiczne oraz weryfikacji składanych przez wykonawców ofert, sporządzania protokołów postępowania o udzielenia zamówienia, przekazywania ogłoszeń o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 1 pkt 1, art. 25 ust. 1, art. 26

ust. 3 i ust. 4, art. 36 ust. 1 pkt 5 i pkt 6, art. 41 pkt 7, art. 97 ust. 1 oraz art. 95 ust. 1 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 zadań Powiatu Bieruńsko – Łędzińskiego realizowanych przez Gminę Bojszowy:

- *W latach od 2009 do dnia zakończenia kontroli Gmina Bojszowy przyjęła zadania Powiatu Bieruńsko-Łędzińskiego w zakresie odśnieżania dróg powiatowych, pomimo braku zgody Rady Gminy Bojszowy wyrażonej w uchwale, czym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 2a ww. ustawy. Zgodnie z powyższymi przepisami do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań, z zakresu właściwości powiatu na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.*

Gmina Bojszowy w latach 2009 - 2013 realizowała zadania Powiatu Bieruńsko-Łędzińskiego w powyższym zakresie na podstawie następujących porozumień:

- *z dnia 3 września 2007 r. obowiązujące na czas od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r.*
- *z dnia 29 września 2010 r. obowiązujące na czas od 1 stycznia 2011 r. do 30 kwietnia 2011 r.*
- *nr 39/2011 z dnia 26 września 2011 r. obowiązujące od 1 października 2011 r. do 30 kwietnia 2014 r.*

Porozumienia w imieniu Gminy Bojszowy zawarł p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

Za przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Bojszowy w zakresie m.in. dróg oraz chodników powiatowych odpowiedzialność ponosił Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 16

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Bojszowy projekt uchwały w sprawie zgody na realizację przez gminę zadań w zakresie właściwości Powiatu Bieruńsko-Łędzińskiego dotyczące odśnieżania dróg, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 oraz art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 2a ww. ustawy o samorządzie gminnym.

- *W latach 2010 - 2012 udzielono pomocy finansowej w formie dotacji celowej na rzecz Powiatu Bieruńsko-Łędzińskiego w kwotach: w 2010 r. – 117.000,00 zł, w 2011 r. – 83.000,00 zł, w 2012 r. – 80.000,00 zł, pomimo braku uchwały Rady Gminy Bojszowy. Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U.*

z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) gminy, mogą innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej.

Natomiast w myśl art. 18 ust. 2 pkt 15 ww. ustawy do wyłącznej właściwości rady gminy należy stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy. Stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach a w szczególności na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W latach 2010 - 2012 Gmina Bojszowy zawarła z Powiatem Bieruńsko-Lędzińskim następujące umowy o udzielenie pomocy finansowej bez uchwały Rady Gminy Bojszowy:

- nr 101/10 z dnia 24 czerwca 2010 r. na zadanie pn.: „Modernizacja drogi powiatowej 5900S ul. Barwnej w Bojszowach z zastosowaniem „cichych asfaltów” wraz z aneksem w wysokości 117.000,00 zł;

- nr 83/11 z dnia 12 kwietnia 2011 r. zadanie pn.: „Modernizacja drogi powiatowej 5900S, ul. Barwnej z zastosowaniem „cichych asfaltów” wraz z sześcioma aneksami w wysokości 83.000,00 zł;

- nr 71/12 z dnia 4 kwietnia 2012 r. zadanie pn.: „Modernizacja drogi powiatowej ul. Barwnej w Bojszowach – etap III” wraz z dwoma aneksami w wysokości 80.000,00 zł.

Powyższe umowy zostały zawarte przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy.

Przygotowanie w latach 2010 - 2011 projektów uchwał w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Bieruńsko-Lędzińskiemu należało do pracowników Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Natomiast od dnia 1 stycznia 2012 r. osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów uchwał był Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji w Urzędzie Gminy Bojszowy.

Przygotowanie projektów uchwał rady gminy zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) należało do p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji w zakresie przygotowywania projektów uchwał Rady Gminy Bojszowy o udzieleniu pomocy finansowej stosownie do art. 10 ust. 2, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia p. Henrykowi Utrata – Wójtowi Gminy Bojszowy zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2007 - 2009 w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2011 r. Zgodnie z powyższym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni.

W związku z zaniechaniem udzielenia urlopu wypoczynkowego w dniu 9 grudnia 2010 r. p. Henrykowi Utrata – Wójtowi Gminy Bojszowy wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 54 dni w wysokości 30.996,00 zł. Wyliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany Wójta Gminy Bojszowy dokonano na podstawie pisma z dnia 7 grudnia 2010 r. sporządzonego przez p. Longinę Giedwiłło – Sekretarza Gminy.

Ponadto, na dzień kontroli tj. 30 stycznia 2014 r. zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez pracownika Urzędu p. Henrykowi Utrata – Wójtowi Gminy Bojszowy pozostało do wykorzystania 38 dni urlopu wypoczynkowego za poprzednie lata, tj. za 2011 r. - 10 dni, za 2012 r. - 13 dni, za 2013 r. - 15 dni.

Wniosek 18

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Bojszowy 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 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 latach 2011 - 2013 naliczając i wypłacając pracownikom Urzędu Gminy Bojszowy dodatkowe wynagrodzenie roczne nie uwzględniono pełnej wysokości dodatku stażowego. Osobom, które w latach 2011 - 2013 były nieobecne w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymywał z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, do podstawy wyliczenia wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono w całości dodatku za wieloletnią pracę, lecz tylko za dni obecności w pracy tj. za dni za które pracownik otrzymywał wynagrodzenie. W myśl § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, jednocześnie dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy.*

Natomiast zgodnie z treścią § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. Nr 1050 z późn. zm.) dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez pracownika Urzędu Gminy Bojszowy, różnica między wysokością dodatkowego wynagrodzenia rocznego za część wysługi lat za czas nieobecności pracowników z powodu niezdolności do pracy w latach 2011 - 2013, a wysokością dodatkowego wynagrodzenia z pełną kwotą wysługi lat za ww. okres wynosiła łącznie 603,53 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2011 - 2013 zostało naliczone przez Inspektora ds. płac i podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 19

Ponownie naliczyć dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikom Urzędu Gminy Bojszowy zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.) i dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego i Podatków w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom Urzędu Gminy Bojszowy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W regulaminie wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 120/1/2012 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 13 stycznia 2012 r. ustalono, że do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się m.in. okresy studiów wyższych zakończonych dyplomem w wymiarze nie większym niż 4 lata. Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.*

Skutkiem powyższego zapisu regulaminu w 2013 r. pracownikowi Urzędu Gminy Bojszowy wypłacono nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy 4 lata przed nabyciem do niej prawa. Pracownikowi (z wyższym wykształceniem) w dniu 24 września 2013 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego brutto, tj. 6.494,00 zł, na podstawie listy płac nr 42 z dnia 23 września 2013 r.

Listę płac sporządził Inspektor ds. płac i podatków, pod względem merytorycznym I Zastępcą Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego/ Inspektor ds. kontroli.

Wskazany powyżej regulamin został podpisany przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 21

Dostosować zapisy regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bojszowy w zakresie postanowień dotyczących nagrody jubileuszowej do art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- *Na przełomie lat 2011 - 2013 przeprowadzono postępowania na sprzedaż nieruchomości gminnych, które zakończyły się wynikiem negatywnym. Na powyższą okoliczność nie sporządzono protokołów z przeprowadzonych przetargów, a jedynie listę obecności komisji*

przetargowej i listę oferentów, które nie zawierały informacji jakie winien zawierać protokół z przetargu.

Naruszono tym § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 późn. zm.), zgodnie z którym przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.

Powyższe dotyczyło przetargów ustnych nieograniczonych, zakończonych wynikiem negatywnym, na sprzedaż działek:

- nr: 260/10 i 267/10 - I, II, przetarg,

- nr 3913/249 - I, II, III przetarg.

Sporządzenie protokołów z przeprowadzonych przetargów należało do obowiązków Przewodniczącego Komisji Przetargowej powołanego zarządzeniem Nr 0152/92/2009 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 10 grudnia 2009 r., zarządzeniem Nr 120/17/2011 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 28 lipca 2011 r., oraz zarządzeniem Nr 120/48/2012 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 29 października 2012 r.

Wniosek nr 22

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy odpowiedzialnymi za sporządzanie protokołów z przetargów, stosownie do przepisu § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 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.).

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

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

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg

