



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 20 lipca 2015 r.

Znak: WK-610/7/4/15

**Pani**  
**Barbara Prasol**  
**Wójt Gminy**  
**Wyry**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 marca do 5 maja 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wyry za okres od 1 stycznia 2011 r. do 5 maja 2015 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 maja 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

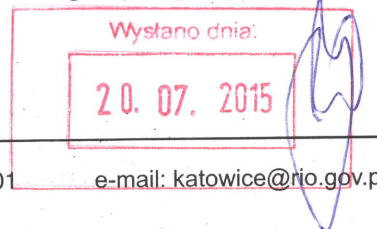
Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych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

**W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

– *W dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityce) wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Nr 64/2011 Wójta Gminy Wyry z dnia 20 grudnia 2011 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.) z późniejszymi zmianami nie zawarto:*

- *wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji systemu informatycznego przyjętego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w budżecie (organie) i jednostce (urzędzie), czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),*
- *wykazu prowadzonych w organie i jednostce dzienników częściowych, zasad ich prowadzenia, wraz z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ww. ustawy o rachunkowości.*

*W toku kontroli, zarządzeniem wewnętrznym Nr 13/2015 Wójta Gminy Wyry z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie: zmiany zarządzenia wewnętrznego Nr 64/2011 Wójta Gminy Wyry z dnia 20 grudnia 2011 r. wprowadzono wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Wyry, w którym określono również daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów.*



*Zadania w zakresie przygotowywania niezbędnych zarządzeń związanych z prowadzeniem rachunkowości jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, należały do obowiązków p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy Wyry.*

*Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej oraz aktualizuje dokumentację określającą politykę rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić obowiązującą w Urzędzie Gminy Wyry dokumentację w sprawie zasad (politykę) rachunkowości o wykaz prowadzonych dzienników częściowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2014 r. i 2015 r. na poszczególnych kontach organu i Urzędu Gminy Wyry wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w: 2013 r. i 2014 r. Naruszono tym art. 5 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.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

*Powyższe stwierdzono w przypadku kont organu, tj. 240 „Pozostałe rozrachunki”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu” i 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz kont Urzędu Gminy Wyry, tj. 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy”.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu komputerowego, przyjętego w jednostce do stosowania.*

*W księgach rachunkowych zarówno organu jak i Urzędu Gminy Wyry, prowadzonych przy pomocy komputera, każde konto zamykane było dwoma saldami (stanowiącymi sumę sald kont analitycznych), a także tzw. „per saldem”. Dane w tym zakresie zostały zobrazowane w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych. Dla kont rozrachunkowych właściwe były dane dotyczące dwóch sald, ponieważ konta te powinny wykazywać dwa salda obrazujące stan należności oraz stan zobowiązań. Z kolei dla kont organu, tj. 960, 961 oraz kont jednostki, tj. 800, 860 właściwe było tzw. „per saldo”, ponieważ konta te powinny wykazywać tylko jedno saldo.*

*Z ksiąg rachunkowych jednostki wynikał bilans zamknięcia ww. kont w postaci jednego salda, które było zgodne z wynikami przeprowadzonej inwentaryzacji oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach finansowych. Natomiast w bilansie otwarcia wszystkich kont syntetycznych w roku następnym zaprezentowano dane dotyczące dwóch sald, pomimo że dla wymienionych powyżej kont właściwe i zgodne ze stanem rzeczywistym było jedno saldo, tzw. „per saldo”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg organu wykonywał Zastępca Skarbnika Gminy Wyry w Referacie Finansów i Budżetu, zadania w zakresie prowadzenia ksiąg Urzędu Gminy Wyry wykonywał Inspektor w powyższym referacie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.*

#### **Wniosek nr 2**

Dostosować program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Wyry do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29



września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz wprowadzić do ksiąg rachunkowych 2016 r. bilans otwarcia kont 240, 960, 961, 800, 860 zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2015 r.

- Nieprawidłowo wydatkowano w 2012 r. część środków otrzymanych na poczet dochodów roku następnego (subwencji na styczeń 2013 r.) na wydatki realizowane w roku poprzednim. Naruszono tym art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm.).

Zgodnie z saldem końcowym wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. na rachunku bankowym Gminy Wyry pozostała jedynie kwota 192.915,69 zł, pomimo iż w dniu 20 grudnia 2012 r. wpłynęła subwencja oświatowa dotycząca 2013 r. w wysokości 423.962,00 zł.

Zgodnie z bilansem otwarcia konta 133 „Rachunek budżetu” stan środków na rachunku bankowym budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 576.650,96 zł, w tym kwota subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2012 r. na rok następny. Następnie w dniu 31 grudnia 2012 r. z rachunku organu dokonano przeksięgowania na rachunek bieżący Urzędu Gminy Wyry kwoty w wysokości 519.908,07 zł. Po dokonanych przelewach na koncie organu pozostały środki z subwencji oświatowej w wysokości 64.786,41 zł. Na rachunek organu wpływały również inne środki finansowe, które na koniec dnia wynosiły 192.915,69 zł. Różnica pomiędzy kwotą subwencji oświatowej, która wpłynęła 20 grudnia 2012 r. na rachunek budżetu, a stanem środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 231.046,31 zł, co stanowiło kwotę wykorzystanej subwencji. Wydatkowanie tej kwoty miało miejsce w jednostce budżetowej Urząd Gminy Wyry tytułem m.in. realizacji umów zleceń, wypłaty diet, wydatków na usługi, zrealizowane roboty budowlane czy tytułem wydatków poniesionych na podwyższenie kapitału zakładowego spółki „Master” Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Tychach.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych Wójt Gminy Wyry powierzył p. Grażynie Słowik – Skarbnikowi Gminy Wyry, pismem z dnia 28 lipca 2007 r.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Wyry była p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry.

### **Wniosek nr 3**

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku 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 2015 r., poz. 513 ).

- W bilansach z wykonania budżetu Gminy Wyry sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r. nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 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.) oraz § 17 ust. 6 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. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z treścią ww. rozporządzenia z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu Gminy Wyry za 2011 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.589.624,00 zł,
- bilansie z wykonania budżetu Gminy Wyry za 2012 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.937.840,00 zł,
- bilansie z wykonania budżetu Gminy Wyry za 2013 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.570.500,00 zł.

Zadania m.in. w zakresie przygotowywania i sporządzania sprawozdawczości finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami należały do zakresu czynności służbowych Zastępcy Skarbnika Gminy Wyry w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

Bilanse z wykonania budżetu sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2011 r., 31.12.2012 r. oraz 31.12.2013 r. zostały podpisane przez p. Barbarę Prasol – Wójta Gminy Wyry oraz p. Grażynę Słowik – Skarbnika Gminy Wyry.

#### **Wniosek nr 4**

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Wyry przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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 rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.



i 31 grudnia 2013 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” w rozdziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, w myśl § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że:

- w 2011 r.: z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wpłynęły na rachunek budżetu Gminy Wyry dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 4.740.959,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. w dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.”, w § 292 w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 4.342.255,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 398.704,00 zł.
- w 2013 r.: z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. na rachunek budżetu Gminy Wyry wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 5.523.973,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. w dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.”, w § 292, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 5.182.730,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 441.243,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowywania i sporządzania sprawozdawczości budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami należały do zakresu czynności służbowych Zastępcy Skarbnika Gminy Wyry w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

Sprawozdania Rb-27S za 2011 r. oraz 2013 r. zarówno jednostkowe jak i zbiorcze podpisały: p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry oraz p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w Referacie Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowości wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, 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 podatków:**

- *Do dnia 5 maja 2015 r. zaniechano prowadzenia ewidencji do rozrachunków z inkasentami na pozabilansowym koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.*

*Powyższe konto było wymagane zapisami Instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości podatków i opłat lokalnych, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Wyry Nr 64/2011 z dnia 20 grudnia 2011 r. oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).*

*Zgodnie z przytoczonymi przepisami, na pozabilansowym koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. W myśl § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz ust. 3 ww. rozporządzenia, konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne, w tym konto 991, pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta. W myśl § 26 ww. rozporządzenia, na pozabilansowym koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów: na stronie Wn konta 991 księguje się: przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej; na stronie Ma konta 991 księguje się: a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego na kontach analitycznych podatników należały do Podinspektora w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.*

### **Wniosek nr 6**

*Zaprowadzić ewidencję pozabilansową do rozrachunków z inkasentami na koncie 991, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b, ust. 3 oraz § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze zapisy w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Wyry Nr 64/2011 z dnia 20 grudnia 2011 r.*

- *Do dnia 16 kwietnia 2015 r. zaniechano dokonania odpisu przedawnionych zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 79.427,15 zł, czym naruszono art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonym przepisem, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

*Stosownie do § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zadaniem komórki rachunkowości*



*jest w szczególności m.in. prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników, terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze, dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat. W myśl § 9 ww. rozporządzenia, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

*Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 9 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.), zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.*

*W trakcie kontroli odpisano przedawnione zaległości podatnika o numerze karty kontowej 1/37 w kwocie 79.427,15 zł na podstawie PK z dnia 17 kwietnia 2015 r. Polecenie księgowania sporządzone przez Podinspektora Referatu Finansów i Budżetu, zostało sprawdzone przez p. Grażynę Słowik – Skarbnika Gminy Wyry i zatwierdzone przez p. Barbarę Prasol – Wójta Gminy Wyry.*

*Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących podatków, ewidencji podatkowej należały do pracowników Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry w zakresie podejmowania czynności mających na celu dokonanie odpisów przedawnionych zobowiązań podatkowych, stosownie do art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz.613), art. 24 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.), postanowienia § 3 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz Instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości podatków i opłat lokalnych, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Wyry Nr 64/2011 z dnia 20 grudnia 2011 r.

#### **W zakresie wypłaty dodatków uzupełniających dla nauczycieli:**

– *W 2014 r. zaniechano terminowego przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wyry za 2013 r. Zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.*

*Sprawozdanie za 2013 r. sporządzono w dniu 16 stycznia 2014 r., na podstawie danych ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Wyry. Pisma w sprawie przekazania ww. sprawozdania za 2013 r. odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5*

ustawy Karta Nauczyciela sporządzono w dniu 28 stycznia 2014 r. (odbiór pism nastąpił w dniach od 28 do 31 stycznia 2014 r.).

Pisma do odbiorców sprawozdań w dniu 28 stycznia 2014 r. wystosowała p. Ewa Placha – Sekretarz Gminy Wyry, która zastępowała Inspektora w Referacie Organizacyjnym i Spraw Społecznych. Sprawozdanie podpisała p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry.

### **Wniosek nr 8**

Zapewnić terminowe przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie dochodów z tytułu najmu, dzierżawy mienia komunalnego:**

- *W latach 2011 - 2015 zawarto jedną umowę najmu lokalu użytkowego oraz jedenaście umów dzierżaw nieruchomości gminnych na czas nieoznaczony, bez uzyskania zgody Rady Gminy na wynajęcie i wydzierżawienie poniżej wymienionych nieruchomości oraz bez uzyskania zgody na bezprzetargowy tryb zawarcia tych umów.*

*Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednio rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., 594 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *umowy najmu lokalu użytkowego nr 22/2013 zawartej w dniu 17 czerwca 2013 r. na czas nieokreślony (dot. najemcy nr 017424),*
- *umowy dzierżawy gruntu nr 47/2013 zawartej w dniu 29 października 2013 r. na czas nieokreślony (dot. dzierżawcy nr 014821),*
- *umowy dzierżawy części terenu pod szafę rozdzielczą, nr 34/2012 zawartej w dniu 4 października 2012 r. na czas nieokreślony (dot. dzierżawcy nr 017377),*
- *umowy dzierżawy gruntu nr 13/2012, zawartej w dniu 2 kwietnia 2012 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 015976),*
- *umowy dzierżawy gruntu nr 15/2012, zawartej w dniu 23 kwietnia 2012 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 008075),*
- *umowy dzierżawy gruntu nr 22/2012, zawartej w dniu 16 lipca 2012 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 001966),*
- *umowy dzierżawy gruntu nr 30/2011, zawartej w dniu 21 września 2011r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 006197),*
- *umowy dzierżawy gruntu nr 14/2014, zawartej w dniu 28 lutego 2014 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 013240),*



- umowy dzierżawy gruntu nr 10/2015, zawartej w dniu 26 stycznia 2015 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 017512),
- umowy dzierżawy gruntu nr 36/2013 zawartej w dniu 1 października 2013 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 017378),
- umowy dzierżawy gruntu nr 9/2015, zawartej w dniu 26 stycznia 2015 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 017504),
- umowy dzierżawy gruntu nr 20/2012, zawartej w dniu 16 czerwca 2012 r. na czas nieoznaczony (dot. dzierżawcy nr 001594),

Powyższe umowy zawarła w imieniu Gminy p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, sporządzanie umów najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy terenu należało do obowiązków Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Bezpośredni nadzór nad Inspektorem sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry w zakresie wydzierżawiania nieruchomości i wynajmowania lokali użytkowych na czas nieoznaczony po uzyskaniu zgody Rady Gminy stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz w zakresie przetargowego wydzierżawiania nieruchomości i wynajmowania lokali użytkowych na czas nieoznaczony stosownie art. 37 ust. 4 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782), 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.).

- Zaniechano podjęcia do dnia kontroli działań mających na celu naliczanie i wyegzekwowanie należności Gminy Wyry wobec podmiotów, które bezumownie korzystały z nieruchomości gminnej o nr działki 264/32 oraz 2068/54. Naruszono tym art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są obowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ww. ustawy, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności.

Posiadanie przez przyszłego nabywcę działki nr 264/32 wynikało z protokołu z rokowań sporządzonego przy zbyciu nieruchomości w drodze bezprzetargowej z dnia 18 sierpnia 2014 r., a wcześniej z protokołu z dnia 14 stycznia 2013 r. spisane przez pracowników Urzędu Gminy Wyry i przyszłych nabywców w sprawie regulacji gruntów położonych w Wyrach przy ulicy Dąbrowszczaków. W ww. dokumentach potwierdzono wprost status przyszłych nabywców jako bezumownych użytkowników.

Bezumowne użytkowanie działki nr 2068/54 przez przyszłych nabywców nieruchomości wynikało z treści: § 7 aktu notarialnego Rep A numer 11175/2012 z dnia

19 listopada 2012 r. – umowa przeniesienia własności nieruchomości, pisma Wójta Gminy Wyry z dnia 18 sierpnia 2011 r. kierowanego do Przewodniczącego Rady Gminy Wyry oraz pisma przyszłego nabywcy z dnia 5 sierpnia 2011 r. kierowanego do Wójta Gminy Wyry.

W dokumentach tych stwierdzono fakt dotychczasowego posiadania nieruchomości przez nabywcę oraz dokonanie przegrodzenia terenu przez przyszłego nabywcę.

Ustalono, iż do dnia kontroli nie podjęto działań zmierzających do wyegzekwowania od ww. nabywców kary za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami należały do obowiązków pracowników Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu.

### **Wniosek nr 10**

Podjąć działania mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy Wyry wobec podmiotów, które bezumownie korzystały przed dniem nabycia nieruchomości gminnych oznaczonych jako działka nr 264/32 oraz działka nr 2068/54, położonych w Gminie Wyry, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także art. 25 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782).

### **W zakresie długu publicznego:**

- W 2010 r. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku 2011 przejściowego deficytu budżetu Gminy Wyry, pomimo braku dysponowania w uchwale budżetowej – na dzień zawarcia umowy – limitem zobowiązań oraz upoważnieniem Rady Gminy Wyry do zaciągnięcia zobowiązania na powyższy cel. Naruszono tym art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2011 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło umowy Nr 200/RB/2010 o kredyt odnawialny w rachunku bieżącym zawartej w dniu 30 grudnia 2010 r. Kredytu udzielono w kwocie 1.000.000,00 zł stanowiącej górną granicę zadłużenia na okres od dnia 3 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Rada Gminy Wyry uchwałą Nr III/15/2011 z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Wyry na rok 2011 upoważniła Wójta do zaciągnięcia ww. zobowiązania wyznaczając równocześnie limit zobowiązań z powyższego tytułu do kwoty 1.000.000,00 zł.

Ww. umowę ze strony Gminy Wyry zawarła p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry, przy kontrasygnacie p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy Wyry.

Zaciągane w kolejnych latach zobowiązania tytułem pokrycia występującego w ciągu danego roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu następowały każdorazowo w granicach upoważnienia oraz limitu zobowiązań określonego przez Radę Gminy Wyry.

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

- W zakresie udzielonego w 2012 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa przedszkola w Wyrach przy ul. Puszkina” stwierdzono:



- *opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 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 przywołanej podstawy prawnej, opis sposobu spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia i do niego proporcjonalny. Warunki udziału w postępowaniu powinny natomiast pozostawać w zgodzie z zasadą równego traktowania wykonawców i zapewniania uczciwej konkurencji w postępowaniu. Nie mogą zatem prowadzić do nieuzasadnionego ograniczenia kręgu wykonawców, którzy zostali dopuszczeni do ubiegania o zamówienie. Oznacza to, że nie powinny być wygórowane i nieodpowiadające wartości oraz zakresowi zamówienia.*

*Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem o zamówieniu, po uwzględnieniu zmian - zamawiający opisując sposób dokonania oceny spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu zobowiązał wykonawców do posiadania m.in. rocznego obrotu (wykazanego na podstawie sprawozdań finansowych - pozycja „przychody netto ze sprzedaży produktów”) w ciągu ostatnich trzech lat co najmniej w wysokości 5.000.000,00 zł, oddzielnie na każdy rok.*

*Natomiast wartość szacunkowa udzielanego zamówienia, ustalona w dniu 22 listopada 2012 r. stanowiła kwotę 3.015.084,00 zł netto.*

*Tym samym, tak ukształtowany warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej nie mógł być spełniony przez tych wykonawców, którzy dysponowali przychodem w wysokości zbliżonej bądź co najmniej równiej wartości przedmiotowego zamówienia. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w toku kontroli, przedmiot niniejszego zamówienia był wyjątkowo istotny dla zamawiającego, gdyż był związany z budową budynku użytkowego przedszkola publicznego. W związku z powyższym, Zamawiającemu chodziło o zapewnienie istotnie wysokiej jakości wykonania zapewniającej bezpieczeństwo dzieci w wieku przedszkolnym oraz gwarancję zakończenia inwestycji w terminie.*

*Odnosząc się do powyższych wyjaśnień zamawiającego stwierdzić należy, iż przede wszystkim nie przedstawiono sposobu/metody umożliwiającej wykazanie w sposób mierzalny przyczyn uznania wskazanego w specyfikacji przychodu jako proporcjonalnego do przedmiotu zamówienia. Zamawiający ponadto nie wykazał, żeby okoliczności faktyczne, na jakie się powołał, w istocie wpływały na konieczność ustalenia warunków w przyjętych wielkościach. W szczególności nie można przyjąć, że posiadanie przychodu wyższego od wartości szacowanej zamówienia w każdym z ostatnich 3 lat jest niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia, zwłaszcza gdy termin wykonania zamówienia wynosił 13 miesięcy. Zamawiający nie wykazał również, że wykonawca posiadający przychód w wysokości zbliżonej do wartości zamówienia, nie byłby w stanie go zrealizować, tym bardziej, że jednocześnie wykonawca ten musiał posiadać środki lub zdolność kredytową w wysokości 1.5 mln zł oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w wysokości co najmniej 3.500.000,00 zł.*

- *zaniechanie wezwania wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów złożonych w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, czym naruszono art. 26 ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.*

*Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie potencjału osobowego zdolnego do wykonania niniejszego zamówienia założył, iż uzna warunek za spełniony, jeżeli wykonawcy dysponowali będą minimum jedną osobą do kierowania*

*budową posiadającą uprawnienia budowlane o specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń. Na potwierdzenie spełnienia niniejszego warunku wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kontrolę jakości lub kierowanie robotami, 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 oraz oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.*

*Wykonawca, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą przedłożył wymagany wykaz osób, w którym jako odpowiedzialną za kierowanie robotami budowlanymi wykazał osobę posiadającą uprawnienia budowlane Nr 29/92 wydane w dniu 13 stycznia 1992 r. do wykonywania samodzielnych funkcji kierownika budowy i robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń wydane przez Urząd Wojewódzki w Katowicach, Wydział Architektury i Krajobrazu, potwierdzone 21 letnim stażem pracy na stanowisku kierownika budowy oraz wykształceniem średnim technicznym (technik budowlany).*

*Wskazane w wykazie uprawnienia budowlane wydane w 1992 r. świadczą o uzyskaniu przez ww. osobę uprawnień budowlanych pod rządami rozporządzenia Ministra Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska z dnia 20 lutego 1975 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. z 1975 r., Nr 8 poz. 46). Natomiast posiadane zadeklarowane średnie wykształcenie wyżej wymienionego, odwołując się do § 5 ust. 2 powołanego rozporządzenia, upoważniało do pełnienia funkcji technicznych obejmujących kierowanie, nadzorowanie i kontrolowanie techniczne budowy i robót, wyłącznie przy budowie budynków, budowli i instalacji o powszechnie znanych rozwiązaniach konstrukcyjnych, objętych daną specjalnością techniczno-budowlaną a więc w ograniczonym zakresie.*

*Zgodnie z treścią art. 104 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r., Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) osoby, które przed dniem wejścia w życie ustawy, uzyskały uprawnienia budowlane lub stwierdzenie posiadania przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, zachowują uprawnienia do pełnienia tych funkcji w dotychczasowym zakresie. Dla oceny zakresu uprawnień istotne znaczenie ma zatem regulacja, na podstawie której wydano decyzję potwierdzającą uzyskanie uprawnień do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, przy jednoczesnym uwzględnieniu stanu prawnego obowiązującego w dacie wydania decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, jak i obowiązującego na dzień oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie natomiast z art. 14 ust. 3 ww. ustawy Prawo budowlane uzyskanie uprawnień do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń wymaga ukończenia studiów drugiego lub pierwszego stopnia na kierunku odpowiednim dla danej specjalności, oraz odbycia odpowiednio półtorarocznej lub trzyletniej praktyki na budowie. Tym samym nie można uznać, by wskazana osoba, posiadająca średnie wykształcenie techniczne, dysponowała uprawnieniami budowlanymi o charakterze nieograniczonym, równoznacznym z nadawanym w obecnym stanie prawnym uprawnieniom bez ograniczeń o specjalności konstrukcyjno-budowlanej, wymaganym przez zamawiającego.*

- *dokonanie zmiany przedmiotu zamówienia w zakresie technologii docieplenia dachu bez zachowania formy pisemnej, czym naruszono art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).*



*W toku realizacji przedmiotowego zamówienia Wykonawca robót wykonał termoizolację dachu w systemie Polytech 20/80 Wariant 3 Firmy AKCES. Zmiana dotyczyła sposobu docieplenia dachu i stanowiła rozwiązanie zamiennie w stosunku do zaprojektowanego. Na powyższą okoliczność Wykonawca uzyskał akceptację projektanta oraz Inspektora nadzoru inwestorskiego.*

*Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą.*

*Zgodnie z załącznikiem nr 3 Regulaminu komisji przetargowej (rozdział 3 § 12) do zarządzenia wewnętrznego Nr 50/2009 Wójta Gminy Wyry z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie zmiany regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Wyrach, do zadań komisji przetargowej należało m.in. sporządzenie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz sprawdzanie złożonych ofert pod względem formalnym i merytorycznym.*

*Zatwierdzenia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (nr zamówienia: ZP.271.20.94.2012.2013), wyboru oferty najkorzystniejszej oraz udzielenia niniejszego zamówienia umową na wykonanie robót z dnia 3 kwietnia 2012 r. dokonała p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry.*

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry w zakresie przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz w zakresie dochowywania formy pisemnej umów o zamówienia publiczne, stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 4, art. 26 ust. 4, art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 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 gospodarki nieruchomościami:**

- *W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości w 2013 r. działki nr 3952/84 o powierzchni 717 m<sup>2</sup> nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono § 13 pkt 2 i pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).*
- *W ogłoszeniu o drugim ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych z dnia 31 sierpnia 2012 r., dotyczącym sprzedaży działki nr 3871/106 o powierzchni 1007 m<sup>2</sup>, nie zawarto informacji o poprzednich przetargach, co było niezgodne z art. 38 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania sprzedaży nieruchomości należały do obowiązków pracowników Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu.*

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania postępowań na zbycie nieruchomości stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782) oraz § 13 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490.), 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 związku ze sprzedażą nieruchomości w trybie bezprzetargowym:*

- *działki nr 264/32 w 2014 r.,*
- *działki nr 3946/118 w 2012 r.,*
- *działki 2068/54 w 2012 r.*

*zobowiązano nabywców do zapłaty kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Powyższe dotyczyło kosztów sporządzenia operatu szacunkowego, podziału nieruchomości oraz kosztów dokumentów niezbędnych do założenia księgi wieczystej. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów nieruchomości. Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy wójt zapewnia wycenę tych nieruchomości. Ponadto, w obowiązującym stanie prawnym brak podstaw do obciążania nabywcy kosztami ogłoszenia.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami należały do obowiązków pracowników Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu.*

### **Wniosek nr 13**

Zaprzestać warunkowania zawierania umów sprzedaży nieruchomości wpłaceniem do dnia zawarcia aktu notarialnego kwot z tytułu zapłaty za opracowanie operatów szacunkowych, podziału nieruchomości przeznaczonej do zbycia oraz obciążania nabywcy kosztami dokumentów do założenia ksiąg wieczystych stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1, art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782), mając na uwadze art. 254 ust. 1 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.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

  
Daniel Kołodziej

