



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/2/4/19

Katowice, 3 czerwca 2019 r.

Pan
Artur Beniowski
Wójt Gminy
Bestwina

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 25 lutego 2019 r. do 26 marca 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Bestwina** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 26 marca 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 kwietnia 2019 r. przez Wójta Gminy Bestwina oraz Skarbnika Gminy Bestwina, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

– *W 2018 r. w Urzędzie Gminy Bestwina dokonywano wydatków bez pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), gdyż wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

Przekroczenia planu finansowego dotyczyły wydatków na: realizację zadania inwestycyjnego dotyczącego rozwoju cyfrowych usług publicznych administracji samorządowej, usług dystrybucji energii elektrycznej, składki członkowskiej, kosztów egzekucyjnych. Wydatki z przekroczeniem planu finansowego dokonane zostały w dniach oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750, rozdział 75023 § 6057 w dniu 20 kwietnia 2018 r. na kwotę 1.495,52 zł,*
- dział 750, rozdział 75023 § 6059 w dniu 20 kwietnia 2018 r. na kwotę 263,92 zł,*
- dział 750, rozdział 75023 § 6057 w dniu 26 kwietnia 2018 r. na kwotę 1.488,75 zł,*
- dział 750, rozdział 75023 § 6059 w dniu 26 kwietnia 2018 r. na kwotę 209,78 zł,*
- dział 750, rozdział 75023 § 4430 w dniu 11 października 2018 r. na kwotę 14,19 zł,*
- dział 750, rozdział 75023 § 4430 w dniu 17 października 2018 r. na kwotę 350,00 zł,*
- dział 900, rozdział 90015 § 4300 w dniu 7 listopada 2018 r. na kwotę 1.351,74 zł.*

Kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym wydatków inwestycyjnych dokonała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wydatki inwestycyjne zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Arkadiusza Maj – Sekretarza Gminy Bestwina, zaś wydatki bieżące zatwierdził p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina.

Ponadto, w jednostkowym sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2018 r., sporządzonym na podstawie ksiąg Urzędu Gminy Bestwina, wystąpiły przekroczenia ww. wydatków w rozdziale 75023 § 6057 na kwotę 1.488,75 zł oraz w § 6059 na kwotę 209,78 zł. Powyższe sprawozdanie podpisali: p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy oraz p. Arkadiusz Maj – Sekretarz Gminy, w/z Wójta Gminy.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Bestwina przyczyną dokonywania wydatków ponad przyjęty plan finansowy było niedopatrzenie pracowników Referatu Budżetu i Finansów.

Wniosek nr 1

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Gminy Bestwina zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rachunkowości:

– *W latach 2015 - 2018 w księgach Urzędu Gminy Bestwina zaniechano dokonania odpisów aktualizujących przeterminowanych należności z tytułu najmu i dzierżawy, co było niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) Na podstawie przywołanych przepisów:*

- jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową,

- jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące m.in. metod wyceny aktywów i pasywów,

- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, m.in. w odniesieniu do: należności przeterminowanych w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, a odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, stosownie do § 8 ust. 1 i 4 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 2017 r. poz. 760 z późn. zm.). Tożsame zasady uregulowano od stycznia 2018 r. w § 10 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.). Zgodnie z zasadami wyceny należności krótkoterminowych, zawartymi w rozdziale III polityk rachunkowości, obowiązujących w Urzędzie Gminy Bestwina w latach 2015 - 2017, na dzień bilansowy należności te należy je skorygować o odpisy aktualizujące. W planie kont obowiązującym w jednostce Urząd Gminy Bestwina za lata 2015 - 2019 funkcjonowało konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”, służące do ewidencji tego typu operacji gospodarczych, jednak w polityce rachunkowości nie ustalono zasad sposobu szacowania wiarygodnej kwoty odpisu.

Według wyliczeń jednostki za poszczególne lata w księgach rachunkowych Urzędu Gminy powinny być ujęte odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 62.326,81 zł, na dzień 31.12.2016 r. w kwocie 52.795,56 zł, na dzień 31.12.2017 r. w kwocie 5.042,50 z., na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 3.038,69 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną zaniechania dokonywania odpisów aktualizujących było przeświadczenie o dokonywaniu takich zapisów tylko w przypadku stwierdzenia wysokiego prawdopodobieństwa zagrożenia ich odzyskania.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy powierzono Głównemu Księgowemu w Urzędzie Gminy Bestwina, natomiast zgodnie z regulaminem organizacyjnym nadzór na prawidłową gospodarką Gminy sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 2

Ustalić zasady szacowania wiarygodnej kwoty odpisu aktualizującego należności oraz dokonywać tych odpisów co najmniej na dzień bilansowy, celem rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej Urzędu Gminy w Bestwinie, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 2, oraz art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- Dane zawarte w bilansie jednostki Urzędu Gminy Bestwina sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. były zawyżone o kwotę 8.851,75 zł w porównaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Bestwina, co było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn.zm.). Na podstawie powyższego przepisu, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz sporządzać w kolejnych latach obrotowych sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. W myśl § 17 ust. 3 pkt 1 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 2017 r. poz. 760 z późn. zm.), bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla: jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. na podstawie ksiąg rachunkowych, Urząd posiadał środki pieniężne w wysokości 42.276,47 zł, zaewidencjonowane na kontach 135 – „Rachunek środków ZFŚS” i 139 – „Rachunek sum depozytowych” oraz depozyty w kwocie 38.752,71 zł, ujęte na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. W bilansie jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. po stronie aktywów w pozycji B.II.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 51.128,22 zł, zaś po stronie pasywów w pozycji C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)” kwotę 47.604,46 zł. Ww. pozycje w bilansie jednostki zostały zawyżone o kwotę 8.851,75 zł, w wyniku błędnego włączenia sald powstałych w wyniku zdarzeń gospodarczych prowadzonych w księgach jednej z jednostek oświatowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Budżetu i Finansów, w 2017 r. ewidencja dotycząca środków funduszu i wypłaty dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych była prowadzona w księgach rachunkowych Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, a po jego likwidacji w CUW, obsługiwanym przez Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w osobnym programie QNT sQola-integra. Do bilansu za rok 2017 załączono wydruki z programu QNT i na tej podstawie do bilansu wprowadzono kwotę 8.851,75 zł.

W konsekwencji na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w 2018 r. stan aktywów i pasywów na kontach 139 oraz 240 był niezgodny z bilansem zamknięcia tych kont na dzień 31 grudnia 2017 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 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.

Bilans Urzędu Gminy Bestwina sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku podpisali Główny Księgowy Urzędu Gminy oraz p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina. Obowiązki w zakresie sporządzania bilansu Urzędu Gminy oraz wprowadzania bilansu otwarcia ksiąg Urzędu Gminy Bestwina wykonywał Główny Księgowy w Urzędzie Gminy Bestwina, natomiast zgodnie z regulaminem organizacyjnym nadzór na prawidłową gospodarką Gminy oraz nad działalnością Referatu Budżetu i Finansów sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 3

Bilans Urzędu Gminy Bestwina sporządzać wyłącznie na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych tej jednostki w celu rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze wymogi § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) i art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bestwina na kontach 139 i 240 w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia roku następnego, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), 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 2019 r., poz. 869).

- *W latach 2015 - 2018 (do miesiąca listopada) w księgach budżetu Gminy Bestwina do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” nie prowadzono ewidencji w podziale na zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu obligacji komunalnych oraz pożyczek, co było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). W myśl ww. przepisu, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 tej ustawy, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

Ponadto na podstawie § 16 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.), a następnie § 21 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.

W latach 2015 - 2018 Gmina Bestwina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, które prawidłowo wykazywano pod względem wymagalności w bilansach Gminy Bestwina za poszczególne lata, na podstawie ręcznych zestawień roboczych. Prowadzona do nich ewidencja analityczna pozwalała na ustalenie tytułu z jakiego powstały poszczególne zobowiązania.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną do zobowiązań finansowych w systemie finansowo-księgowym w podziale na długo i krótkoterminowe. Stosowanych zapisów dokonano w księgach rachunkowych budżetu Gminy Bestwina do miesiąca grudnia 2018 r., z tytułu zobowiązań od wyemitowanych obligacji zaliczanych do zobowiązań krótkoterminowych na kwotę 1.131.599,80 zł oraz długoterminowych na kwotę 5.650.000,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań finansowych wykonywał Główny Księgowy Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 260, pozwalającej na przedstawienie rzetelnego obrazu oraz uzyskanie danych do sprawozdawczości finansowej, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), a także § 21 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 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 2019 r., poz. 869).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- *Do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) 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. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Powyższe dotyczyło:

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 1/44 (osoby prawnej – stowarzyszenia posiadającego osobowość prawną), który za okres od października 2015 r. do 2019 r. (do dnia kontroli) wykazywał w deklaracji na podatek od nieruchomości 657 m² gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo że przedsiębiorca wynajmujący od stowarzyszenia lokal w posadowionym na ww. gruncie budynku, zaprzestał prowadzenia takiej działalności.*

Powierzchnię użytkową budynku (137 m²), do września 2015 r. wykazywaną jako związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, od października 2015 r. do 2019 r. (do dnia kontroli) podatnik deklarował jako budynki pozostałe.

W podjętych na podstawie art. 5 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.) uchwałach w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na lata 2015 – 2019, Rada Gminy Bestwina określiła stawkę roczną od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 0,82 zł, a od gruntów pozostałych 0,23 zł od 1 m² powierzchni.

Łączna kwota zawyżonego podatku od nieruchomości za lata 2015-2018 (zapłaconego przez podatnika), według wyliczeń organu podatkowego, wynosiła 1.258,00 zł.

Ponadto, nieprawidłowo przeprowadzono weryfikację danych identyfikacyjnych podawanych przez podatnika w deklaracjach na podatek od nieruchomości.

W deklaracjach (korektach deklaracji) na lata 2015 - 2016 i 2018 - 2019 podatnik identyfikował się jako jednostka organizacyjna, w tym spółka niemająca osobowości prawnej, podczas gdy będąc stowarzyszeniem „podstawowym” mógł funkcjonować jedynie jako osoba prawna.

We wzorach formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości, będących załącznikami nr 1 do uchwał Rady Gminy Bestwina: Nr XX/149/2016 z dnia 10 listopada 2016 r. i wcześniej Nr XI/84/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. oraz Nr XXXV/268/2013 z dnia 5 grudnia 2013 r., podjętych na podstawie art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, należało zaznaczyć właściwą kratkę wskazującą podmiot składający deklarację spośród trzech możliwych rodzajów: osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna, w tym spółka nie mająca osobowości prawnej. W myśl przywołanego art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w określonych przez radę gminy formularzach zawarte są dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

W złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. podatnik określił się jako osoba prawna.

✓ *podatnika o nr karty kontowej – 1/74 (osoby prawnej), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2015 - 2019 (do dnia kontroli) nie wykazywał do opodatkowania gruntu pod zajęty przez siebie budynkiem związanym z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. Podatnik, będący samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, w ww. latach deklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wyłącznie 782,14 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.*

Podatnik został użytkownikiem budynku, na podstawie umowy użyczenia z dnia 1 sierpnia 2000 r. Stosownie do zapisów tej umowy (oraz aneksu do umowy z dnia 1 lutego 2017 r.) Gmina Bestwina oddała podatnikowi w bezpłatne użytkowanie nieruchomością budynkową.

W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach stwierdzono, że umowa użyczenia nie obejmowała gruntu, w związku z czym zgodnie z tą umową organ podatkowy przyjmował w deklaracjach jako przedmiot opodatkowania budynek bez gruntu.

Grunt (część działki nr 42/8 posiadającej powierzchnię 3.041 m²), na którym posadowiony był budynek samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, wykazywany był w deklaracjach składanych przez Gminę Bestwina w 2015 r. jako grunt podlegający opodatkowaniu, a w latach 2016 - 2019 (do dnia kontroli) jako zwolniony z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do przywołanego przepisu (obowiązującego od 1 stycznia 2016 r.), zwalnia się grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Należy zauważyć, iż w myśl art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.), przez budynek należy rozumieć obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

Ponadto, jak stanowi art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), nieruchomościami są budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków.

W rezultacie część działki nr 42/8 trwale związana z budynkiem, będąca w posiadaniu innej niż gmina jednostki sektora finansów (samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej), nie mogła podlegać zwolnieniu na mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym winna zostać zadeklarowana przez podatnika nr 1/74 do opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Zgodnie bowiem z art. 3 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby prawne, będące: posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego, albo jest bez tytułu prawnego. Do dnia zakończenia kontroli organ podatkowy nie podjął czynności mających na celu ustalenie zobowiązania podatkowego ww. podatników w prawidłowej wysokości.

Zadania dotyczące dokonywania wymiaru dla podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania czynności sprawdzających do dnia 31 grudnia 2017 r. należały do Inspektora, a od dnia 1 stycznia 2018 r. do Referenta w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina, wykonująca zadania Kierownika Referatu Budżetu i Finansów. Deklaracje sporządzone przez Gminę Bestwina podpisał p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina, a korekty deklaracji na 2017 r. z dnia 14 lipca 2017 r. oraz 12 września 2017 r. podpisał w/z Wójta p. Arkadiusz Maj – Sekretarz Gminy Bestwina.

Wniosek nr 6

Wszczęć postępowanie podatkowe w trybie art.165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900) wobec podatników o numerach kart kontowych 1/44 i 1/74 w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2015 - 2019, z uwzględnieniem wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 i art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900), w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.) oraz postanowieniami uchwał Rady Gminy Bestwina podejmowanych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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 2019 r., poz. 869).

Wniosek nr 8

Zweryfikować prawidłowość sporządzonych deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Bestwiny, w tym danych dotyczących zwolnień podatkowych wynikających z art. 7 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.), stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W 2016 r. i w 2018 r. w protokołach przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości zakończonych wynikiem negatywnym nie zamieszczono informacji o miejscu oraz rodzaju przetargu, oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, cenie wywoławczej nieruchomości, natomiast w protokołach przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości zakończonych wynikiem pozytywnym nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości.

Powyższym naruszono § 10 ust. 1 pkt 1-4 i pkt 7 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). Zgodnie z przywołanymi przepisami, przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, protokół powinien zawierać informacje o terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu, oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert.

Nieprawidłowość dotyczyła:

- a) 6 protokołów z przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości oznaczonych geodezyjnie jako działki o numerach: 801/21, 801/22, 801/24, 801/25, 801/26, 801/27 wraz z udziałem 1/8 każdej z działek w działce nr 801/23, zakończonych wynikiem negatywnym;
- b) 10 protokołów z przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości oznaczonych geodezyjnie jako działki o numerach: 801/19, 801/20, 801/21 3, 801/22, 801/24, 801/25, 801/26, 801/27 wraz z udziałem 1/8 każdej z działek w działce nr 801/23 oraz działek o nr 685/240, 267/60, zakończonych wynikiem pozytywnym.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie protokołów, zgodnie z dyspozycją § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów, był Przewodniczący komisji przetargowej. Przewodniczącym komisji przetargowej:

- w przeprowadzonym przetargu na sprzedaż działek nr: 801/19 (+udział w działce nr 801/23)-801/27 (+udział w działce nr 801/27) był Kierownik Referatu Gospodarki i Środowiska;
- w przeprowadzonym przetargu na sprzedaż działki nr 685/240 był p. Marcin Kanik – były Zastępca Wójta Gminy Bestwina;
- w przeprowadzonym przetargu na sprzedaż działki nr 267/60 był p. Arkadiusz Maj – Sekretarz Gminy Bestwina.

Wniosek nr 9

Sporządzać protokoły z przeprowadzonych przetargów zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 1-4 i pkt 7 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).

- *W 2016 i 2018 r. w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Kaniowie, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, zaniechano zamieszczenia informacji o uprawnieniu organizatora przetargu, polegającym na zatrzymaniu wadium w przypadku, gdy osoba ustalona jako nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy. Powyższym naruszono art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.*

Nieprawidłowość dotyczyła zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży z dnia:

- *14 stycznia 2016 r. (dotyczącym sprzedaży działki nr 685/240);*
- *26 lutego 2018 r. (dotyczącym sprzedaży działki nr 267/60);*
- *13 lipca 2018 r. (dotyczącym sprzedaży działek: nr 801/19 i 801/20 wraz z udziałem 1/8 w działce nr 801/23);*
- *26 września 2018 r. (dotyczącym sprzedaży działek nr: 801/20; 801/21; 801/22; 801/24; 801/25; 801/26; 801/27 wraz z udziałem 1/8 każdej z działek w działce nr 801/23).*

Zawiadomienie z dnia 26 lutego 2018 r. podpisał Kierownik Gospodarki i Środowiska, zawiadomienie z dnia 14 stycznia 2016 r. oraz z dnia 13 lipca 2018 r. oraz z dnia 26 września 2018 r. podpisał p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina.

Zadania związane z przygotowaniem projektów zawiadomień, należały do pracownika Referatu Gospodarki i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie prawidłowego sporządzania zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

- *W zakresie postępowań na oddanie w najem lokali użytkowych oraz oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntowych przeprowadzonych w latach 2015-2018 stwierdzono, że:
✓ w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem nie określono terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat z tytułu najmu. W wykazie, zarówno w przypadku terminu wnoszenia opłat jak i zasad aktualizacji opłat wskazano, że informacje w tym zakresie będą wynikać z zapisów umowy najmu.
Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 i pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), w wykazie określa się odpowiednio terminy wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat.*

Powyższe dotyczyło:

- wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem dla lokalu położonego w Janowicach, opublikowanego na mocy zarządzenia Nr 85/2017 Wójta Gminy Bestwina z dnia 6 października 2017 r.,
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem dla lokalu położonego w Bestwinie, opublikowanego na mocy zarządzenia Nr 23/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 2 marca 2018 r.
- ✓ w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie określono zasad aktualizacji opłat z tytułu dzierżawy, co było wymagane art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższe dotyczyło:

- 2 wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, opublikowanych na mocy zarządzenia Nr 110/2015 Wójta Gminy Bestwina z dnia 1 grudnia 2015 r.,
- 32 wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, opublikowanych na mocy zarządzenia Nr 114/2016 Wójta Gminy Bestwina z dnia 4 listopada 2016 r.,
- wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę, opublikowanego na mocy zarządzenia Nr 69/2017 Wójta Gminy Bestwina z dnia 14 sierpnia 2017 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Bestwina, wynikało iż wskazanie konkretnego terminu wnoszenia opłat może odstraszyć potencjalnego najemcę i będzie on negocjowany w momencie zawarcia umowy, natomiast w zakresie aktualizacji opłat, iż w ustawie o gospodarce nieruchomości nie zawarto przepisów dotyczących aktualizacji opłat z tytułu najmu lokali użytkowych, a jedynie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego Wskazanie w wykazach terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat w formie odesłania „zgodnie z zapisami umowy najmu” nie czyniło zadość zasadzie jawności postępowania przy oddawaniu nieruchomości w najem.

Brak w ustawie o gospodarce nieruchomościami przepisów regulujących zasady aktualizacji opłat z tytułu dzierżawy (oraz najmu) nie powoduje, że te opłaty nie będą aktualizowane. Możliwość taką przewidywały zapisy umów dzierżawy (będących konsekwencją wykazów) zawartych przez Gminę Bestwina. W przypadku gdyby zawierana miała być umowa nieprzewidująca aktualizacji opłat, należało podać w wykazie, że opłaty nie podlegają aktualizacji.

Zadania w zakresie przygotowania projektów wykazów lokali przeznaczonych do oddania w najem należały do pracownika ówczesnego Referatu Służb Technicznych i Obsługi Techniczno-gospodarczej, obecnie Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Europejskich. Nadzór w tym zakresie sprawował odpowiedni Kierownik Referatu.

Zadania w zakresie przygotowania projektów wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę należały do pracownika Referatu Gospodarki i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Europejskich i Referatu Gospodarki i Środowiska w zakresie przygotowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 9 i pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 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 2019 r., poz. 869).

- *W latach od 2015 r. do dnia kontroli, nie podejmowano działań mających na celu oddanie w trwały zarząd nieruchomości będących we władaniu wszystkich pięciu nieposiadających osobowości prawnej jednostek organizacyjnych Gminy Bestwina, tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Janowicach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bestwinie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kaniowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bestwinie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bestwinie.*

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. W myśl art. 49a pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy, stosuje się odpowiednio w przypadku oddania w trwały zarząd udziału we współwłasności jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym oraz oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Zespoły Szkolno-Przedszkolne w Bestwinie, Bestwinie, Kaniowie i Janowicach władają mieniem gminnym na podstawie umów użyczenia z dnia 30 czerwca 2015 r. podpisanymi ze strony Gminy Bestwina przez p. Artura Beniowskiego – Wójta Gminy Bestwina, a ze strony jednostek – przez Dyrektorów Zespołów. Natomiast Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bestwinie władają mieniem komunalnym na podstawie umowy użyczenia z dnia 2 stycznia 2007 r. podpisaną odpowiednio przez p. Stefana Wodniaka – byłego Wójta Gminy Bestwina i z upoważnienia Wójta – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bestwinie.

Stosownie do art. 45 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia wójt gminy, w drodze decyzji, a z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Zadania związane z prowadzeniem spraw w zakresie przekazywania na wniosek nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym należały do pracowników Referatu Gospodarki i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne Gminy Bestwina, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2096 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonego na przełomie lat 2017/2018 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usługi odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Bestwina oraz dostarczanie ich do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych – Zakładu Gospodarki S.A. w Bielsku-Białej przy ul. Krakowskiej 315d (oznaczenie sprawy: ST.271.013.2017) stwierdzono, że nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stosownie do art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.*

Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Przedmiotowy protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – na druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Powyższe polegało na:

✓ *pominięciu wskazania w pozycji 4., część A „Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia” punkt 1 „Kierownik zamawiającego” jako osoby wykonującej m.in. zastrzeżone dla kierownika zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia p. Arkadiusza Maj – Sekretarza Gminy Bestwina pomimo, że wykonywał on w postępowaniu niżej wymienione czynności podpisując:*

- *wezwania skierowane do wyłonionego w przetargu wykonawcy*
 - * *do złożenia wyjaśnień dokumentów z dnia 9 stycznia 2018 r.,*
 - * *do złożenia oświadczeń i dokumentów z dnia 12 stycznia 2018 r.,*
 - * *do złożenia wyjaśnień dokumentów z dnia 22 stycznia 2018 r.,*
- *informację z otwarcia ofert z dnia 8 stycznia 2018 r.,*
- *zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23 stycznia 2018 r., skierowane do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie i na stronie internetowej zamawiającego.*

W myśl dyspozycji zawartych we wzorze protokołu w pozycji 4, część A punkt 1 należało podać imię i nazwisko pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. W trakcie czynności sprawdzających okazano kontrolującym pisemne powierzenie przez kierownika zamawiającego Sekretarzowi Gminy Bestwina wykonywania zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu.

W dniu 8 stycznia 2018 r. (otwarcie ofert) p. Arkadiusz Maj – Sekretarz Gminy Bestwina złożył oświadczenie o braku okoliczności wyłączających go z przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

✓ *zaniechaniu zawarcia w pozycji 18 „Najkorzystniejsza oferta”, punkt 3 „Części zamówienia które wybrany wykonawca/wykonawcy zamierza/zamierzają zlecić do wykonania osobom trzecim (...)” informacji o części zamówienia (odbior odpadów komunalnych), którą wykonawca zamierzał zlecić podwykonawcy REZBUT S.C. wraz z nazwą tego podwykonawcy i jego adresem.*

Powyższe było wymagane art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty, a także, jeśli jest to wiadome, wskazanie części zamówienia, którą ten wykonawca zamierza zlecić do wykonania osobom trzecim, i jeśli jest to wiadome w danym momencie - imiona i nazwiska albo nazwy ewentualnych podwykonawców.

Wybrany w postępowaniu wykonawca (Konsorcjum Firm), w złożonym przez siebie formularzu ofertowym oznajmił, że zakres zamówienia dotyczący odbioru odpadów komunalnych będzie wykonywać podwykonawca REZBUD A. Rezik, J. Rezik S.C. z Bestwiny. Informacja o zleceniu ww. części zamówienia temu podwykonawcy została także zamieszczona w standardowym formularzu jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia złożonym wraz z ofertą przez wykonawcę. Ponadto elementem oferty był m.in.

standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia, sporządzony przez podwykonawcę.

✓ *braku zaznaczenia w pozycji 6. „Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia” punkt 8 „W związku ze zmianą ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert/przedłużono termin składania ofert” opcji informującej, że w związku ze zmianą ogłoszenia przedłużono termin składania ofert.*

Do zamieszczenia takiej informacji zobowiązywał § 2 ust. 2 pkt 4 i pkt 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z dyspozycjami wypełniania protokołu zawartymi we wzorze protokołu. W myśl przywołanych przepisów, protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje dotyczące zmiany treści ogłoszeń i terminu składania ofert. Wzór protokołu w pozycji 6 punkt 8 przewiduje dwie opcje informacji związanej ze zmianą treści ogłoszenia, z których w przedmiotowym przypadku należało zaznaczyć opcję oznajmiającą, że „W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert”.

Jak wyjaśniono, brak umieszczenia ww. informacji w protokole wynikał z przeoczenia.

Protokół postępowania został sporządzony przez Sekretarza Komisji Przetargowej (Inspektora w Referacie Zamówień Publicznych i Funduszy Europejskich) i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego p. Artura Beniowskiego – Wójta Gminy Bestwina.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Europejskich wykonującymi czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wypełniania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zamieszczania odpowiednich informacji w pozycji 4, części A punkt 1, pozycji 6 punkt 8, pozycji 18 punkt 3 protokołu, stosownie do dyspozycji zawartych we wzorze protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128) w związku z § 2 ust. 2 pkt 4 i pkt 8 ww. rozporządzenia oraz art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 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 2019 r., poz. 869).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2017 r. nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Bestwina, określonego w § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.*

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Bestwina po upływie odpowiednio 16 i 20 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody tj.:

- pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 9 sierpnia 2017 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 25 sierpnia 2017 r.

- pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 8 grudnia 2017 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 28 grudnia 2017 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Anitę Kubik – Skarbnika Gminy Bestwina wynika, iż nagrody jubileuszowe zostały wygenerowane z opóźnieniem ze względu na błędy w systemie kadrowym.

- W 2018 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla czterech pracowników Urzędu Gminy Bestwina odpowiednio na dzień, cztery dni, sześć dni, siedem dni przed dniem nabycia prawa do tej nagrody. Powyższe naruszało postanowienia § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) a następnie postanowienia § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), stosownie do których pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.*

Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla czterech pracowników Urzędu Gminy Bestwina:

- pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 17 maja 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 16 maja 2018 r.

- pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 25 grudnia 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 21 grudnia 2018 r.

- pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy w dniu 27 grudnia 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 21 grudnia 2018 r.

- pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 28 grudnia 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 21 grudnia 2018 r.

Przyczyną wypłat nagród jubileuszowych przed terminem nabycia prawa do tej nagrody było zaznaczenie przez nieuwagę przelewy bankowe dotyczące wypłat nagród jubileuszowych dla czterech osób w systemie HOME BANKING. Nagrody przygotowane były w prawidłowej wysokości i oczekiwały na właściwy termin do wypłaty.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie dokumentów do wypłaty i przekazaniu ich do Referatu Finansów i Budżetu była Inspektor ds. obsługi Biura Rady Gminy. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Arkadiusz Maj – Sekretarz Gminy Bestwina.

Za przygotowanie przelewów bankowych związanych z nagrodami odpowiedzialna była Inspektor w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik gminy Bestwina.

Wniosek nr 14

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Bestwina stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg