



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 14 października 2016 r.

Znak: WK-610/21/4/16

F. Gierulnik, mer. P. Alcega

URZĄD GMINY
W KOSZARAWIE

Data: 2016 - 10 - 19

Pan
Władysław Puda
Wójt Gminy
Koszarawa

Nr.dz. podpis *[signature]*

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 lipca 2016 r. do 12 sierpnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Koszarawa, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 12 sierpnia 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 sierpnia 2016 r. przez Wójta Gminy Koszarawa oraz Skarbnika Gminy Koszarawa, 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W ogłoszonych i następnie unieważnionych w 2014 r. dwóch postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie pn.: „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Koszarawa i zagospodarowanie tych odpadów”, będącymi ostatnimi do dnia kontroli zorganizowanymi przez Gminę Koszarawa przetargami na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych stwierdzono, że:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu dokonano opisu sposobu oceny spełniania warunku w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności (jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania) w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Powyższym naruszono art. 22 ust. 4 (uchylony z dniem 28 lipca 2016 r.) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

Zamawiający w opisie warunków udziału w postępowaniu dotyczących posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności wskazał, iż wykonawca musi posiadać zezwolenie na zbieranie odpadów wydane przez właściwy organ oraz zażądał od potencjalnych wykonawców załączenia takiego zezwolenia do oferty. Mając na uwadze, że miejscem realizacji zamówienia był teren Gminy Koszarawa, organem właściwym do wydania ww. zezwolenia był Starosta Żywiecki.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.) a następnie art. 41 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r. poz. 21 z późn. zm.), właściwym miejscowo organem do wydania zezwolenia na zbieranie odpadów jest starosta właściwy ze względu na miejsce zbierania odpadów.

Wymaganie zezwoleń ograniczonych do danego terytorium na zbieranie odpadów na dzień składania ofert od podmiotu, który nie prowadzi działalności na danym terenie siedziby zamawiającego, a ma jedynie taki zamiar, stawia w uprzywilejowanej sytuacji podmioty działające już na danym terenie, co stanowi zaprzeczenie zasady proporcjonalności, obowiązującej przy opisie sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zauważyć należy, że czas konieczny do uzyskania zezwolenia, będącego decyzją administracyjną, wynosi zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) łącznie 60 dni (2x30 dni), ponieważ do wniosku o wydanie zezwolenia należy załączyć uprzednio uzyskaną decyzję o warunkach środowiskowych. Czas ten nie został zapewniony w przedmiotowych postępowaniach, biorąc pod uwagę datę ogłoszenia o zamówieniu oraz termin składania ofert (8 dni).

Ponadto, uzyskanie zezwolenia w trybie ustawy o odpadach na zbieranie odpadów, obejmujące PSZOK na terenie gminy Koszarawa, wymaga, zgodnie z art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, załączenia tytułu prawnego do nieruchomości. Aby uzyskać zezwolenie, wykonawca przed złożeniem oferty musi zatem poczynić znaczne nakłady organizacyjne i finansowe, aby uzyskać wymagany dokument, poczynić konkretne na tym terenie opracowania projektowe, (np. koncepcyjne), aby w pierwszej kolejności uzyskać decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, a następnie zezwolenie na zbieranie odpadów.

Ogłoszenia o zamówieniu w opisywanych przetargach zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Koszarawa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Koszarawa.

Zgodnie z protokołami postępowań ogłoszonych i unieważnionych w 2014 r., opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniach przygotowali członkowie stałej Komisji Przetargowej, powołanej zarządzeniem Nr 21/07 Wójta Gminy w Koszarawie z dnia 26 kwietnia 2007 r. (ze zmianami), a specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa biorącymi udział w przygotowaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń o zamówieniu w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Koszarawa i zagospodarowanie tych odpadów, w zakresie dokonywania opisu sposobu

dokonania oceny spełniania warunku w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., Nr 2164 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 przeprowadzonego w 2014 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont drogi gminnej Jałowiec wraz z przepustem w km 0+037-0+433, 0+526-0+730 w Koszarawie” stwierdzono zaniechanie wezwania wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do:*

➤ *złożenia wyjaśnień dotyczących dokumentów dołączonych do oferty, mających potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia, pomimo, że z dokumentów tych nie wynikało spełnianie tego warunku przez wykonawcę.*

Powyższym naruszono art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu publicznym oraz specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zamawiający wymagał od wykonawców ubiegających się o zamówienie wykazania, że wykonali w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, robotę budowlaną (w ramach jednej umowy), której zakres obejmował budowę, przebudowę, odbudowę lub remont drogi o wartości robót w tym zakresie nie mniejszej niż 600.000,00 zł brutto wraz z podaniem daty i miejsca wykonania robót oraz załączenia dokumentu potwierdzającego, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku zamawiający zażądał „Wykazu zrealizowanych robót budowlanych” (załącznik nr 3 do SIWZ) wraz z dokumentem potwierdzającym, że wykazane w załączniku nr 3 roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Wyłoniony w postępowaniu wykonawca, jako poświadczenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia przedłożył wraz z ofertą wykaz zrealizowanych robót budowlanych, z którego wynikało, że zrealizował w okresie od 19 marca 2012 r. do 29 sierpnia 2013 r. zadanie o wartości 10.268.427,68 zł. Do powyższego wykazu dołączył dokument (potwierdzający wykonanie robót o wartości 10.268.427,68 zł z należytą starannością zgodnie z dokumentacją projektową i zasadami sztuki budowlanej) wystawiony przez podmiot zlecający roboty dla konsorcjum firm, w którym wykonawca przedmiotowego zamówienia był jednym z członków. Tym samym wyłoniony w postępowaniu „Remont drogi gminnej Jałowiec wraz z przepustem w km 0+037-0+433, 0+526-0+730 w Koszarawie” wykonawca, w celu potwierdzenia spełniania warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia, posłużył się dokumentami wystawionymi dla innego podmiotu (konsorcjum), nie biorącego udziału w opisywanym postępowaniu. W tej sytuacji zamawiający powinien zażądać wyjaśnień w celu स्पечызования robót zrealizowanych przez wykonawcę w ramach konsorcjum.

➤ złożenia wymaganego przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokumentu (nie dołączonego przez wykonawcę do oferty) dotyczącego przynależności do tej samej grupy kapitałowej, tj. listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej co wykonawca, bądź informacji, iż wykonawca nie należy do grupy kapitałowej (załącznik nr 8 do SIWZ).

Tym samym naruszono art. 26 ust. 2d (uchylony z dniem 28 lipca 2016 r.) w związku z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), stosownie do których wykonawca, wraz z wnioskiem lub ofertą, składa listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej. Do powyższej listy stosuje się przepis art. 26 ust. 3, zgodnie z którym zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Dokonanie oceny ofert złożonych w terminie pod względem wypełnienia warunków formalnych, ocena wypełnienia przez uczestników postępowania warunków określonych w specyfikacji, a także występowanie do uczestników postępowania z żądaniem złożenia wyjaśnień odnośnie treści złożonych ofert oraz wzywianie wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie nie złożyli dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i do uzupełnienia tych dokumentów w określonym terminie, należało do zadań Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 21/07 Wójta Gminy w Koszarawie z dnia 26 kwietnia 2007 r.

Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonanie przez Komisję Przetargową czynności związanych z badaniem i oceną ofert, tj. uznanie oferty złożonej przez wybranego wykonawcę za kompletną oraz uznanie spełnienia przez niego warunków udziału w postępowaniu na podstawie wiedzy wyniesionej z dokumentów dołączonych do oferty złożonej przez tego wykonawcę w innym postępowaniu.

- W 2015 r. Gmina Koszarawa udzieliła dwóch zamówień publicznych na zadanie w zakresie zimowego utrzymania dróg w sezonie 2015/2016 na terenie Gminy Koszarawa i Gminy Jeleśnia (miejscowość Przyborów), z wyłączeniem chodników, obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i przystanków zlokalizowanych przy drogach powiatowych, bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, na skutek niedozwolonego podziału zamówienia na części. Powyższym naruszono art. 7 ust. 3, art. 32 ust. 2 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

Zgodnie z powyższymi przepisami, zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy, a zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia, a także ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Zamówień udzielono następującymi umowami:

- Nr 10/2015 z dnia 30 października 2015 r. zawartą na okres od 1 listopada 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. na łączną kwotę wynagrodzenia maksymalnie 69.110,12 zł brutto,
- Nr 11/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. zawartą na okres od 1 stycznia 2016 r. do 15 kwietnia 2016 r. na łączną kwotę wynagrodzenia maksymalnie 120.942,71 zł brutto.

Zawarcie każdej z ww. umów poprzedziło przeprowadzenie postępowania poniżej progu określonego ustawowo, nazwanego przez zamawiającego „Zapytaniem ofertowym”, które polegało na skierowaniu drogą e-mail do trzech wykonawców zapytania sporządzonego w formie „uproszczonej” specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zawierającego m.in. formularz ofertowy oraz wzór umowy. Z każdego postępowania sporządzono „uproszczony” protokół postępowania. W ww. protokołach wskazano m.in. wartości szacunkowe obydwu zamówień, i tak:

- dla zamówienia zakończonego zawarciem umowy Nr 10/2015 z dnia 30 października 2015 r. wynosiła ona 65.843,47 zł (15.584,62 euro),
- dla zamówienia zakończonego zawarciem umowy Nr 11/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. wynosiła ona 115.226,09 zł (27.273,09 euro).

Łączna wartość szacunkowa ww. zamówień przekraczała ww. kwotę progową, stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych.

Gmina Koszarawa w związku z realizacją obydwu umów poniosła wydatki w łącznej kwocie 103.131,40 zł.

Prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych oraz z zakresu utrzymania dróg należało do Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa, nadzór w tym zakresie sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa. Powyższe umowy w imieniu Gminy Koszarawa podpisał p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie:

- badania i oceny ofert pod względem ich kompletności i wypełnienia przez uczestników postępowania warunków określonych w specyfikacji istotnych warunków postępowania, stosownie do art. 26 ust. 2f, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.),
- przestrzegania zakazu dzielenia zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania procedur określonych ustawą Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 5b, art. 7 ust. 3, art. 32 ust. 2 w związku z art. 4 pkt 8 ww. ustawy, 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 gospodarowania odpadami komunalnymi:

- W okresie od dnia 16 grudnia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli zaniechano organizowania przetargów na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Koszarawa i zagospodarowanie tych odpadów. Powyższym naruszono art. 6d ust. 1 ustawy z dnia

13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 250), zgodnie z którym wójt jest obowiązany zorganizować przetarg na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują (w przypadku podjęcia przez radę gminy postanowienia o odbiorze odpadów z nieruchomości niezamieszkałych) mieszkańcy, albo przetarg na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów. Rada Gminy Koszarawa, na mocy art. 6c ust. 2 ww. ustawy, postanowiła uchwałą Nr XXXII/190/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r. o odbieraniu także odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.

W latach 2013 - 2014, Gmina Koszarawa zorganizowała pięć przetargów nieograniczonych, których przedmiotem zamówienia publicznego było „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Koszarawa i zagospodarowanie tych odpadów”. Wszystkie przetargi zostały unieważnione z powodu braku ofert, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Ostatni zorganizowany przetarg został ogłoszony w dniu 4 grudnia 2014 r. i unieważniony 16 grudnia 2014 r. Następnie Gmina zaniechała podejmowania prób wyłonienia wykonawcy ww. usługi w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie ze złożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami Wójta Gminy Koszarawa, po nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.), od 1 lipca 2013 r. do dnia zakończenia kontroli, odbiorem odpadów komunalnych zajmowali się pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy Koszarawa. Odebrane od właścicieli nieruchomości odpady były następnie składane przez pracowników Urzędu Gminy Koszarawa w kontenerach dzierżawionych od Spółki „BESKID” w Żywcu, z którą Gmina Koszarawa podpisuje corocznie umowę na odbiór odpadów stałych z terenu Gminy Koszarawa (uchwałą Nr V/17/2/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. Sejmiku Województwa Śląskiego instalacja mechaniczno-biologicznego przetwarzania Spółki Beskid Żywiec uzyskała status regionalnej).

Odpady z tworzyw sztucznych pracownicy Urzędu Gminy Koszarawa wywozili bezpośrednio do Spółki „BESKID” w Żywcu.

Za zaniechanie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia na odbiór odpadów komunalnych po grudniu 2014 r. odpowiadał, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), kierownik zamawiającego p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu wyłaniania podmiotu realizującego zadania w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, stosownie do art. 6d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6c ww. ustawy.

- Do dnia zakończenia kontroli Gmina Koszarawa zaniechała utworzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, czym naruszono obowiązujący od 1 lutego 2015 r. przepis art. 3 ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), zgodnie z którym gmina jest obowiązana utworzyć co najmniej jeden stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub wspólnie z inną gminą lub gminami.

Zgodnie z uchwałą Nr XXVIII/168/12 Rady Gminy Koszarawa z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów (...), w zamian za uiszczoną przez właścicieli nieruchomości opłatę, odbieranie innych odpadów komunalnych selektywnie zbieranych, nie przewidzianych do odbioru bezpośrednio od właścicieli nieruchomości, miało się odbywać w punkcie selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Organizacja (utworzenie i obsługa) punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, zgodnie z dokumentacją przygotowaną dla unieważnionych przetargów na zadanie „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Koszarawa i zagospodarowania tych odpadów”, miała zostać powierzona wyłonionemu w przetargu wykonawcy.

Ze złożonych przez Wójta Gminy Koszarawa wyjaśnień wynika, że odpady, które miałyby być gromadzone w punkcie selektywnego zbierania odpadów komunalnych były odbierane od mieszkańców Gminy Koszarawa podczas akcji objazdowych (mobilne punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych).

Stosownie do art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446), wykonywanie zadań gminy określonych przepisami prawa należało do p. Władysława Pudy – Wójta Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu utworzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub wspólnie z inną gminą (gminami), stosownie do art. 3 ust. 2b w związku z art. 3 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W przeprowadzonym na przełomie 2015/2016 roku postępowaniu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr działki 4377/1 o pow. 541 m² położonej w Koszarawie stwierdzono, że:

✓ nie zamieszczono w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 21 lipca 2015 r., czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), zgodnie z którym wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

✓ zaniechano zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość lub ich braku. Zgodnie z § 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), ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Powyższe dotyczyło:

- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 18 września 2015 r.,
- ogłoszenia o II przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 10 grudnia 2015 r.

Przedmiotowa nieruchomość była wolna od obciążeń i zobowiązań.

✓ zaniechano podania w protokołach z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość lub ich braku, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Powyższe dotyczyło protokołów:

- z I przetargu przeprowadzonego w dniu 22 października 2015 r.,
- z II przetargu przeprowadzonego w dniu 12 stycznia 2016 r.

✓ w protokole z II ustnego przetargu przeprowadzonego w dniu 12 stycznia 2016 r. na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości nie zamieszczono daty sporządzenia protokołu. Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu, protokół powinien zawierać informację o dacie sporządzenia protokołu.

✓ w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z dnia 21 stycznia 2016 r. skierowanym do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości nie zamieszczono informacji wynikającej z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.

✓ zaniechano powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargów na zbycie przedmiotowej nieruchomości odrębnym zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa. Zgodnie z pkt 1 części III regulaminu przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Koszarawa, wprowadzonego zarządzeniem Nr 60/14 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 28 listopada 2014 r. – „Przetarg prowadzony będzie przez komisję przetargową. Skład określony jest odpowiednim zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa”.

Stosownie do § 8 pkt 1 i pkt 2 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa, a przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej, w składzie od 3 do 7 osób, wyznacza właściwy organ spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu.

Przedłożone do kontroli zarządzenie Nr 21/07 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 26 kwietnia 2007 r. (ze zmianami) dotyczyło powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Sprawy z zakresu sprzedaży nieruchomości prowadziła Podinspektor w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie przygotowywania oraz przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości stosownie do art. 35 ust. 1, art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.) oraz § pkt 1 i pkt 2, § 10 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 11, § 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na sporządzeniu planu wykorzystania zasobu.
W kadencji 2010-2014 stanowisko Wójta Gminy Koszarawa piastował p. Władysław Puda, który został ponownie wybrany na to stanowisko na kadencję 2014 - 2018.*

Sprawy z zakresu gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do Młodsze Referenta w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa.

W trakcie kontroli, plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Koszarawa na lata 2016 - 2018 został sporządzony i wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 30/2016 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 4 sierpnia 2016 r.

W zakresie najmu lokali użytkowych:

- W latach 2012 - 2015 nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy Koszarawa wykazów nieruchomości (lokali użytkowych) przeznaczonych do oddania w najem. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania*

w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Powyższe dotyczyło:

- wykazów wywieszonych na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Koszarawa od dnia 11 grudnia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,
- wykazu wywieszzonego na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Koszarawa od dnia 10 grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Wykazy zostały sporządzone w celu oddania w najem lokali użytkowych:

- usytuowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie:
 - ✓ o pow. 69,30 m² przeznaczonego na prowadzenie NZOZ Centrum Medycyny Rodzinnej wraz z pomieszczeniem kotłowni o pow. 25,48 m²,
 - ✓ o pow. 69,30 m² przeznaczonego na prowadzenie NZOZ Lekarz Rodzinny „PRIMUM”,
 - ✓ o pow. 67,40 m² przeznaczonego na prowadzenie apteki,
- usytuowanych w budynku Urzędu Gminy Koszarawa:
 - ✓ o pow. 22,00 m² przeznaczonego na prowadzenie Stałego Punktu Kasowego Banku Spółdzielczego w Jeleśni,
 - ✓ o pow. 42,20 m² przeznaczonego na prowadzenie Filii Urzędu Pocztowego Jeleśnia.

Wymienione lokale użytkowe zostały oddane w najem umowami zawartymi na okres 3 lat, liczącym od 1 stycznia 2013 r. (w przypadku lokalu o pow. 22,00 m² przeznaczonego na prowadzenie Stałego Punktu Kasowego Banku Spółdzielczego w Jeleśni liczonego od 1 kwietnia 2013 r.), a następnie przedłużonymi na kolejny okres 3 lat.

Zgodnie z § 6 zarządzenia Nr 16/12 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 23 marca 2012 r. pracownikiem odpowiedzialnym za zawieranie umów i ich aktualizację w formie aneksów była Młodszy Referent w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór nad całokształtem spraw związanych z wynajmem lokali użytkowych z zasobu komunalnego Gminy Koszarawa, stosownie do § 5 ww. zarządzenia sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie wykonywania czynności związanych z oddawaniem nieruchomości lokalowych w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- Do dnia zakończenia kontroli dla podatnika, będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, dla którego prowadzono kartę kontową o numerze 1/1181 z tytułu podatku od nieruchomości oraz kartę kontową o numerze 1/1398 z tytułu podatku rolnego, organ podatkowy wydawał oddzielne decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości i w sprawie wymiaru podatku rolnego.

Powyższe było niezgodne z art. 6 c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

W powyższym przypadku organ podatkowy wydał dla podatnika:

- na podstawie karty kontowej nr 1/1181 decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: na 2013 r. - z dnia 23 stycznia 2013 r. w wysokości 480,00 zł, na 2014 r. - z dnia 14 stycznia 2014 r. na kwotę 480,00 zł, na 2015 r. z dnia 20 stycznia 2015 r. w wysokości 483,00 zł, na 2016 r. - z dnia 21 stycznia 2016 r. na kwotę 483,00 zł,
- na podstawie karty kontowej nr 1/1398 decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego: na 2013 r. - z dnia 23 stycznia 2013 r. w wysokości 71,00 zł, na 2014 r. - z dnia 14 stycznia 2014 r. w wysokości 62,00 zł, na 2015 r. - z dnia 20 stycznia 2015 r. w wysokości 55,00 zł oraz na 2016 r. - z dnia 21 stycznia 2016 r. w wysokości 48,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków i opłat lokalnych należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 7

Podjęć działania w kierunku ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika o numerach kart kontowych 1/1181 w podatku od nieruchomości i 1/1398 w podatku rolnym, mając na uwadze art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617).

- Do dnia zakończenia kontroli, tj. 15 czerwca 2016 r., zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatnika danych w informacjach o posiadanych nieruchomościach. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, 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.

Podatnik podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej nr 1/118 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą na nieruchomości oznaczonej geodezyjnie numerem 9099/89) w dniu 16 maja 2008 r. złożył informację o nieruchomościach, w której jako przedmiot opodatkowania ww. nieruchomości podał budynek (lokale) związane

z działalnością gospodarczą o powierzchni 68,4 m² oraz grunty nie podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 100,00 m².

W dniu 12 stycznia 2009 r. podatnik złożył korektę ww. informacji wykazując po zmianie zamiast budynku, budowle związane z działalnością gospodarczą o wartości 20.000,00 zł oraz grunty nie podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 100,00 m². Do informacji podatnik dołączył projekt decyzji o warunkach zabudowy z dnia 30 maja 2008 r. dla inwestycji: Pijalnia piwa wraz z ogródkiem piwnym (wiaty drewniane) na terenie działki o numerze ewidencyjnym 9099/89. Podatnik w uzasadnieniu korekty wskazał: nieruchomość, w której prowadzona jest działalność nie jest budynkiem lecz budowlą.

Zgodnie zawiadomieniami ze Starostwa Powiatowego z sierpnia 2012 r. o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków ww. działka 9099/89 została podzielona na inne działki o numerach: 9099/219, 9099/220, 9099/221, 9099/222, 9099/223, 9099/224, dokonano również zniesienia współwłasności.

Podatnik ten nie złożył do dnia zakończenia kontroli korekty ww. informacji, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia.

Zgodnie z zawiadomieniem z sierpnia 2012 r. o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków podatnik o numerze karty kontowej 1/1398 był właścicielem działek (powstałych w wyniku ww. podziału działki 9099/89) o numerach: 9099/219, 9099/221, 9099/223, w tym: grunty orne i łąki. W listopadzie 2013 r. jedna z działek o nr 9099/219 została sprzedana zgodnie z aktem notarialnym.

W dniu 5 grudnia 2013 r. podatnik o numerze karty kontowej 1/1181 złożył w Urzędzie Gminy Koszarawa informację w sprawie podatku rolnego na 2013 r., w której wykazał jako właściciel do opodatkowania podatkiem rolnym łącznie 0,4489 ha gruntów, w tym 0,2631 ha gruntów ornych klasy IVb oraz 0,1858 ha użytków zielonych klasy IV.

Organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających mających na celu weryfikację złożonych przez ww. podatnika informacji w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedłożonymi przez podatnika dokumentami.

Ponadto, nie skorzystano z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w obecności Inspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa zajmującego się wymiarem podatku, dokonali w dniu 29 lipca 2016 r. oględzin w terenie. W trakcie oględzin stwierdzono, że na działce o nr 9099/221 (powstałej w wyniku podziału działki 9099/89) zlokalizowany jest parterowy gastronomiczny pawilon drewniany. Przed pawilonem były rozmieszczone drewniane ławki z parasolami.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy w brzmieniu obowiązującym do

31 grudnia 2015 r., jak i w aktualnym stanie prawnym grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy. Z kolei w myśl art. 1 (w brzmieniu do 31 grudnia 2015 r.) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zgodnie z art. 1 ww. ustawy o podatku rolnym w brzmieniu od 1 stycznia 2016 r. opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

W Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej osoba fizyczna, dla której zaprowadzono karty kontowe o nr 1/1181 i 1/1398, występuje jako przedsiębiorca prowadzący m.in. działalność gospodarczą jako restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne (kod PKD 56.10.A). Natomiast za działalność rolniczą, zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Koszarawie zadania pracownika zajmującego stanowisko ds. wymiaru podatku (Inspektora w Urzędzie Gminy) dotyczyły m.in. ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z zakresem czynności, dokonywanie wymiaru podatków i opłat lokalnych należało do Inspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie należał do p. Marcina Cebuli – Sekretarza Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 8

Wszczęć wobec podatnika o nr ewidencyjnym 1/1181 (1/1398) postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego, mając na uwadze art. 2 ust. 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716) oraz art. 1 w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 617).

W zakresie ulg podatkowych:

- Podatnikowi o nr karty kontowej 21 decyzją nr 2/15 z dnia 28 sierpnia 2015 r. umorzono bieżącą należność z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2015 r. w wysokości 727,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.). W myśl ww. przepisu ustawy, organ podatkowy, na wniosek podatnika w przypadkach

uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę. Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), podatek od środków transportowych jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji i decyzji w zakresie ulg podatkowych, należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tlalka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie prawidłowego przygotowania decyzji w zakresie ulg podatkowych w podatku od środków transportowych, stosownie do art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 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 subwencji:

- W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” oraz wyciągami bankowymi na rachunek budżetu wpłynęła w 2014 r. subwencja oświatowa w wysokości 4.502.787,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu w Rb-27 S za 2014 r. wykazano jako dochody otrzymane kwotę 4.800.930,00 zł, co stanowiło różnicę 298.143,00 zł. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119). Zgodnie z przytoczonymi przepisami w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia 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. W myśl 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej.*

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. zostało podpisane przez p. Janinę Tlalkę – Skarbnika Gminy Koszarawa oraz przez p. Marcina Cebulę – Sekretarza Gminy Koszarawa z upoważnienia Wójta Gminy.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdawczości budżetowej należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tlałka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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.).

- *Nieprawidłowo przeznaczono w 2015 r. środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego (subwencji na 2016 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 2015 r., poz. 513 z późn. zm.). Zgodnie z potwierdzeniem salda z banku na dzień 31 grudnia 2015 r. stan środków na rachunku budżetu wynosił 475.164,26 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2016 r. wpłynęła w dniu 23 grudnia 2015 r. na rachunek budżetu w wysokości 481.902,00 zł. Budżet Gminy za 2015 r. zamknął się deficytem w wysokości (-)162.437,58 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Władysława Pudy – Wójta Gminy Koszarawa oraz p. Janiny Tlałka – Skarbnika Gminy Koszarawa przyczyną zaangażowania w 2015 r. środków otrzymanych na poczet 2016 r. (tj. subwencji na 2016 r.) było nieotrzymanie pełnej kwoty dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych z Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w wysokości wynikającej z promesy i decyzji Wojewody z dnia 31 sierpnia 2015 r. nr FBI.3111.185.7.2015. Na drogę gminną Kachle otrzymano dotację w kwocie 33.343,00 zł, zamiast 40.526,00 zł, zaś na drogę gminną Kraisko wpłynęła dotacja w wysokości 42.717,00 zł (kwota z decyzji 52.491,00 zł). Kwoty wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 28 grudnia 2015 r.*

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Janina Tlałka – Skarbnik Gminy Koszarawa, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Koszarawa, zgodnie z art. 53 ww. ustawy o finansach publicznych, był p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 11

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze 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 2016 r., poz. 198).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia kontroli, tj. 8 sierpnia 2016 r., w obowiązującej polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 70/14 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Koszarawa ze zmianami, nie dokonano aktualizacji planu kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Naruszono tym postanowienia 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.).*

Powyższe dotyczyło zmian wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2016 r. zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 1954). Zgodnie z ww. przepisami, wg stanu na dzień 1 stycznia 2016 r., nie funkcjonują już konta tj.: 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne”, które do dnia zakończenia kontroli ujęto w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Koszarawa jako konta stosowane przez jednostkę. Nie dokonano także zmian w opisie kont zespołu 4 i 5, kont: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 860 „Wynik finansowy”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Ponadto w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa Nr 70/14 z dnia 31 grudnia 2014 r. ze zmianami nie zawarto zapisów w zakresie:

- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto nie określono wersji oprogramowania,

- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Powyższe było wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały do p. Janiny Tlałka – Skarbnika Gminy Koszarawa.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości należały do p. Władysława Pudy – Wójta Gminy Koszarawa.

W trakcie kontroli przedłożono zarządzenie Nr 31/2016 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/14 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W zarządzeniu tym dokonano stosownych zmian w opisie ww. kont oraz dostosowano politykę rachunkowości do wymogów ww. ustawy w powyższym zakresie.

- W latach 2012 - 2014 w księdze głównej budżetu (organu) Gminy Koszarawa nieprawidłowo dokonywano operacji księgowych na kontach 138 - „Rachunek środków europejskich” oraz 227 - „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”. Wymienione konta nie powinny występować w powyższej jednostce, ponieważ dotyczą budżetu środków europejskich. Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia kont dla budżetu Gminy określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Koszarawa.*

Zadania w zakresie prowadzenia ww. ewidencji księgowej należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłałka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór w zakresie ujmowania operacji księgowych na kontach budżetu (organu) Gminy Koszarawa, stosownie do zasad funkcjonowania kont zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów oraz zakładowego planu kont budżetu Gminy Koszarawa oraz zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Koszarawa, wprowadzonym zarządzeniem Nr 70/14 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Koszarawa ze zmianami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2015-2016 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono ewidencji analitycznej budżetu (organu) do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” dla gminnych jednostek budżetowych (placówek oświatowych), tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Koszarawie, Zespołu Gimnazjalno-Przedszkolnego w Koszarawie. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych*

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont dla budżetu Gminy Koszarawa. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłatka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 13

Zaprowadzić ewidencję księgową analityczną rozliczeń do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Koszarawa wprowadzonym zarządzeniem Nr 70/14 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Koszarawa ze zmianami.

- W bilansach z wykonania budżetu Gminy Koszarawa sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. wykazano wynikające z ksiąg rachunkowych stany aktywów na początek i koniec roku w niewłaściwych pozycjach. Sprawozdania finansowe, w tym bilans z wykonania budżetu, należy sporządzać zgodnie z § 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). Zgodnie z przytoczonym przepisem, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do ww. rozporządzenia. Ponadto, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Koszarawa sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w pozycji aktywów AI. „Środki pieniężne” na początek 2014 r. wykazano wynikające z ewidencji księgowej budżetu salda kont Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 49,61 zł oraz Wn 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” w kwocie 1.214,00 zł.*

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Koszarawa sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. w pozycjach aktywów AI. „Środki pieniężne” na koniec 2015 r. wykazano wynikające z ewidencji księgowej budżetu saldo Wn konta 222 w kwocie 40,61 zł. Powyższe kwoty należało wykazać w bilansie z wykonania budżetu Gminy jako należności w pozycji aktywów A II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

Ponadto, w „Informacjach uzupełniających” do bilansów z wykonania budżetu Gminy Koszarawa, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. nie wykazano wartości udzielonych poręczeń, co było również niezgodne z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Gmina Koszarawa w 2008 r. udzieliła poręczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez Międzygminny Związek ds. Ekologii w Żywcu do kwoty 4.194.973,20 zł w terminie do dnia 31 marca 2025 r.

Z ewidencji pozabilansowej poręczeń oraz sprawozdania Rb-Z za odpowiednie okresy wynikała wartość udzielonego poręczenia:

na dzień 31 grudnia 2014 r. 2.472.413,50 zł,

na dzień 31 grudnia 2015 r. 2.180.074,40 zł.

Zadania w zakresie sporządzania bilansów należały do p. Janiny Tlałki – Skarbnika Gminy Koszarawa. Bilanse z wykonania budżetu Gminy Koszarawa, sporządzone na dzień 31 grudnia odpowiednio 2014 r. i 2015 r. zostały podpisane przez p. Janinę Tlałkę – Skarbnika Gminy Koszarawa oraz p. Władysława Pudę – Wójta Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 14

Sporządzić bilans z wykonania budżetu Gminy Koszarawa na dzień 31 grudnia 2016 r., stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *Nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy (jednostki) konta 101 - „Kasa” operacje gotówkowe (wpłaty do kasy i wypłaty z kasy) poprzez ujęcie tych operacji pod datą zamknięcia raportów kasowych zamiast pod faktyczną datą operacji. Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Powyższe stwierdzono w zakresie raportów kasowych „Dochody”, „Zobowiązanie pieniężne”, „Śmieci”, „Wydatki”, „Pogotowie kasowe” za okres od 1 do 31 grudnia 2015 r.: Nr 12/344/15, Nr 12/342/15, Nr 12/343/15, Nr 12/480/15, Nr 12/481/15 oraz za okres od 1 do 31 stycznia 2016 r., Nr 1/23/16; Nr 1/24/16, Nr 1/22/16, Nr 1/30/16, Nr 1/31/16.*

Operacje gotówkowe za okresy miesięczne zaksięgowano na koncie 101 odpowiednio w dniu 31 grudnia 2015 r. i 31 stycznia 2016 r. jedną kwotą stanowiącą podsumowanie obrotów poszczególnych raportów kasowych.

Powyższe raporty zamykano niezgodnie z instrukcją kasową wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2002/K Wójta Gminy Koszarawa z dnia 1 czerwca 2002 r. wraz ze zmianami. W instrukcji zapisano: raport kasowy zamyka się co dziesięć dni, przy czym ostatni raport na koniec miesiąca sprawozdawczego.

W trakcie kontroli wydano zarządzenie Nr 29/2016 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, w której wprowadzono zapis o sporządzaniu raportów kasowych w okresach miesięcznych.

Zadania w zakresie sporządzania raportów kasowych należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 101 należały do Referenta ds. księgowości oraz Podinspektora ds. kadr i oświaty (zastępstwo za nieobecnego Podinspektora w kontrolowanym okresie).

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłałka – Skarbnik Gminy Koszarawa, która również przygotowywała projekty przepisów dotyczących rachunkowości.

Wniosek nr 15

Ujmować w ewidencji księgowej konta 101 operacje dotyczące wpłat oraz wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz sporządzać raporty kasowe, stosownie do wymogów Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 29/2016 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 9 sierpnia 2016 r.

W zakresie porozumień zawartych z innymi jednostkami sektora finansów publicznych:

- *W 2014 r. zawarto porozumienie z Powiatem Żywieckim na realizację zimowego utrzymania dróg powiatowych w okresie od 1 listopada 2014 r. do 15 listopada 2017 r. bez uprzedniego podjęcia uchwały przez Radę Gminy Koszarawa w sprawie przyjęcia zadań z zakresu powiatu. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości powiatu.*

W dniu 21 października 2014 r. Gmina Koszarawa, reprezentowana przez p. Władysława Pudę – Wójta Gminy Koszarawa zawarła porozumienie Nr 54 z Powiatem Żywieckim, zgodnie z którym Powiat Żywiecki powierzył Gminie Koszarawa obowiązki w zakresie zimowego utrzymania nawierzchni dróg powiatowych, chodników, obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogami powiatowymi na terenie Gminy Koszarawa.

Dopiero w dniu 15 stycznia 2015 r. Rada Gminy Koszarawa podjęła uchwałę Nr IV/21/15, zgodnie z którą postanowiła przejąć obowiązki z zakresu zimowego utrzymania dróg na podstawie ww. porozumienia.

Zgodnie z zakresem czynności, nadzór i koordynacja zimowego utrzymania dróg powiatowych w obrębie Gminy Koszarawa należał do Podinspektora w Urzędzie Gminy

Koszarawa, natomiast stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należało w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór w zakresie zawierania porozumień na realizację zadań z zakresu własności powiatu po uprzednim uzyskaniu zgody Rady Gminy Koszarawa wyrażonej w drodze uchwały, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego:

- Zaniechano wykazania w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Koszarawa za lata 2012- 2015 danych dotyczących udziałów w spółkach, danych o dochodach z tytułu najmu lokali użytkowych, danych dotyczących posiadanych środków transportowych. Naruszono tym art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a, lit. b i lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o udziałach w spółkach, dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych. W powyższych informacjach o stanie mienia komunalnego:

- nie wykazano dochodów uzyskanych z tytułu najmu lokali użytkowych w wysokości 59.362,26 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., a w 2015 r. w wysokości 72.994,94 zł,

- nie wykazano udziałów w spółkach z.o.o. wynikających z ewidencji księgowej. W latach 2012- 2015 wg stanu na 31 grudnia na koncie 030 „ Długoterminowe aktywa finansowe” zaewidencjonowano udziały Gminy Koszarawa w spółkach prawa handlowego o łącznej wartości 37.000,00 zł,

- wykazano dane dotyczące posiadania 4 pojazdów transportowych i 2 pługów odśnieżnych, podczas gdy na stanie środków trwałych zaewidencjonowano 10 pojazdów transportowych (na dzień 31 grudnia 2015 r. – 8 pojazdów), 2 pługi odśnieżne i 1 spychacz czołowy do ciągnika.

Nieprawidłowość w zakresie wykazywania danych w informacji o stanie mienia komunalnego została również stwierdzona w trakcie ostatniej kontroli kompleksowej Gminy Koszarawa w 2012 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/15/4/12 z dnia 4 września 2012 r.

Zadania w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego należały do Młodszeo Referenta w Urzędzie Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa. Informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Koszarawa za lata 2012 - 2015 zatwierdził p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 17

Sporządzić rzetelnie informację o stanie mienia komunalnego Gminy Koszarawa za 2016 r., stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a, lit. b i lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie prawidłowego wykazywania danych w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Koszarawa, stosownie do wymogów art. 267 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2014 r. udzielono dotacji celowej na roboty przy zabytku wpisanym do rejestru, pomimo braku spełnienia przez wnioskodawcę wymogów określonych w uchwale Nr XXXV/211/14 Rady Gminy Koszarawa z dnia 22 stycznia 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na finansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.), w trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru może być udzielona przez organ stanowiący gminy na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.*

Stosownie do zapisów § 2 ust. 3 pkt 1 uchwały Nr XXXV/211/14 Rady Gminy Koszarawa z dnia 22 stycznia 2014 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na finansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, dotacja mogła być udzielona na dofinansowanie: nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru, ustalonych na podstawie kosztorysu zatwierdzonego przez Konserwatora Zabytków, które zostaną przeprowadzone w roku złożenia przez wnioskodawcę wniosku o udzielenie dotacji lub w roku następującym po roku złożenia tego wniosku.

W przedmiotowym przypadku nieprawidłowo zweryfikowano wniosek (wraz z załącznikami) Parafii Rzymsko-Katolickiej, złożony w dniu 27 czerwca 2014 r. w Urzędzie Gminy Koszarawa, o udzielenie dotacji celowej na „Wykonanie renowacji ławek z wymianą poszczególnych elementów w kościele parafialnym p.w. św. Karola Boromeusza w Koszarawie”, wpisanym do rejestru zabytków pod nr A – 727/97. Powyższe polegało na przyjęciu bez uwag nie zatwierdzonego przez Konserwatora Zabytków szacunkowego kosztorysu prac, stanowiącego załącznik do wniosku.

Kontrolującym przedłożono protokół z wizji lokalnej odbytej w dniu 11 grudnia 2013 roku w kościele parafialnym w Koszarawie z udziałem Proboszcza Parafii, Wójta Gminy Koszarawa oraz przedstawiciela Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Katowicach Delegatura w Bielsku-Białej, podczas której zaakceptowany został zakres realizowanych docelowo prac, dotyczących renowacji ławek w kościele parafialnym. W powyższym protokole brak było zapisów odnoszących się do kosztów planowanych prac renowacyjnych.

Zadania w zakresie weryfikacji wniosku o udzielenie dotacji należały do p. Marcina Cebuli – Sekretarza Gminy Koszarawa. Umowę nr 2/2014/DOT z dnia 19 września 2014 r.

o udzielenie dotacji celowej w kwocie 20.000,00 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej w Koszarawie zawarł p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie weryfikacji wniosków o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru, stosownie do postanowień uchwały Nr XXXV/211/14 Rady Gminy Koszarawa z dnia 22 stycznia 2014 roku w związku z art. 81. ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014 r., poz. 1446 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W okresie objętym kontrolą (od 1 stycznia 2012 r. do 12 sierpnia 2016 r.) nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.), dotyczącego przedłożenia Radzie Gminy Koszarawa oraz opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Koszarawa sprawozdań z realizacji rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, za lata 2012, 2013, 2014, 2015.*

Zgodnie z ww. przepisem organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, a od 9 listopada 2015 r. do 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Pracownikiem odpowiedzialnym za sprawy związane ze współpracą z organizacjami pozarządowymi był Młodszy Referent Urzędu Gminy w Koszarawie, nadzór w tym zakresie sprawował p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 19

Przedłożyć Radzie Gminy Koszarawa, a także przekazać do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Koszarawa sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2012, 2013, 2014, 2015, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.).

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa odpowiedzialnymi za sporządzanie ww. sprawozdań z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego i ich przekazywanie do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, 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.).

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

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg