



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 31 stycznia 2013 r.

Znak: WK-6100/40/4/12/13

Pan
Arkadiusz Ziemia
Wójt Gminy
Bobrowniki

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 20 października do 30 listopada 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bobrowniki za okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 listopada 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 grudnia 2012 r. przez Skarbnika Gminy Bobrowniki i w dniu 6 grudnia 2012 r. przez Wójta Gminy Bobrowniki, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

W zakresie wymiaru podatku:

- *W latach 2009 - 2012 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości mające na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwania do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku oraz z możliwości wezwania podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274 a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3, art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.), art. 6 ust. 1, art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6, art. 6 ust. 9 pkt 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., a poprzednio Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) oraz art. 21 § 3, art. 21 § 5 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych: 1/39, 1/59, 1/60 i 2/10708, w tym:

- podatnik o numerze karty kontowej 1/39, prowadzący działalność gospodarczą jako osoba prawna, w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. i 2012 r., złożonych w dniu 22 marca 2012 r., wykazał część budynków (będących własnością podatnika od 14 lipca 2011 r.) o powierzchni 1.023,34 m², jako powierzchnię opodatkowaną stawką przewidzianą dla pozostałych powierzchni budynków, nie wykorzystywaną na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na powyższą powierzchnię składała się powierzchnia następujących budynków:

- powierzchnia użytkowa budynku gospodarczego – 337,34 m²,
- powierzchnia poddasza – 686,00 m², na którą składała się powierzchnia 541,00 m² pomieszczeń o wysokości powyżej 2,20 m oraz powierzchnia pomieszczeń o wysokości do 2,20 m – 145,00 m² (całkowita powierzchnia poddasza w budynku o łącznej powierzchni 1.760,45 m², wynosiła 831,00 m², w tym 290,00 m² o wysokości do 2,20 m).

Podatnik, razem z korektami deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. i 2012 r., przedstawił organowi podatkowemu opinie o stanie technicznym ww. budynków (jako załączniki do deklaracji, odpowiednio do deklaracji na 2011 r. - opinie z 25 lipca 2011 r. i do deklaracji na 2012 r. - opinie z 25 i 30 stycznia 2012 r.), wydane przez Biuro Usług Budowlanych, na potwierdzenie wykazanej w deklaracjach powierzchni, jako powierzchni budynków, które ze względów technicznych nie nadają się do użytkowania dla celów podstawowej działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika.

Według powyższych opinii:

- wolnostojący budynek gospodarczy o pow. użytkowej 337,34 m² jest obiektem parterowym bez podpiwniczenia, o ścianach murowanych, dachu stalowym dwuspadowym krytym blachą; w budynku istnieje instalacja elektryczna; ze względu na znaczne zawilgocenie przemarzających murów i posadzki oraz nieszczelny i nieocieplony dach, ww. budynek gospodarczy nie nadaje się do użytkowania dla celów podstawowej działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika;

- poddasze o pow. 831,00 m² w wolnostojącym budynku parterowym o łącznej powierzchni 1.760,45 m² bez podpiwniczenia (o ścianach murowanych, dachu konstrukcji stalowej, dwuspadowym, stromym, krytym papą), nie zostało wyposażone w instalacje niezbędne dla działalności zakładu (grzewczą, chłodniczą, itp.); z uwagi na powyższe, ze względów technicznych poddasze ww. budynku, nie nadaje się do użytkowania dla celów podstawowej działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika.

Zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, podatnik o numerze konta 1/39 jest uprawniony do wykonywania dużej liczby (powyżej trzydziestu) rodzajów działalności gospodarczej według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

Organ podatkowy nie uzyskał dokumentów pozwalających jednoznacznie na stwierdzenie, że przedmiot opodatkowania nie jest obecnie i nie może być wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej. Do dnia kontroli nie wszczęto postępowania w zakresie ustalenia możliwej poprawy stanu technicznego wolnostojącego budynku gospodarczego o pow. użytkowej 337,34 m² oraz poddasza o pow. 831,00 m² w wolnostojącym budynku parterowym od dnia wydania opinii o stanie technicznym ww. budynków z 25 lipca 2011 r. oraz 25 i 30 stycznia 2012 r.

Kontrolującym wyjaśniono m.in., że organ podatkowy wystąpi do (...) [podatnika nr konta 1/39] o doprecyzowanie opinii Biura Usług Budowlanych, tak aby ich treść nie nasuwała

wątpliwości w przedmiotowej kwestii. Jeżeli sytuacja będzie tego wymagać zostanie wszczęte postępowanie podatkowe, w trakcie którego zostaną przeprowadzone oględziny. Zgodnie z art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem § 3, 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.

- w latach 2008 - 2010 podatnicy o numerach konta 1/60 (osoba prawna) i 2/10708 (osoba fizyczna), będący najemcami gminnych lokali użytkowych i prowadzący w nich działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, wykazywali (odpowiednio: podatnik nr konta 1/60 w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2008 - 2010 i podatnik nr konta 2/10708 w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości) całą wynajmowaną od Gminy Bobrowniki, powierzchnię pomieszczeń, jako zajęętą na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

✓ Wykazane przez podatnika nr konta 1/60 w deklaracjach na podatek od nieruchomości powierzchnie lokali, jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, wynosiły:

- w 2008 r. – 626,7 m² (z czego 406,97 m² stanowiła powierzchnia pomieszczeń wynajmowanych od Gminy Bobrowniki),
- w 2009 r. – 627 m² (z czego 406,97 m² stanowiła powierzchnia pomieszczeń wynajmowanych od Gminy Bobrowniki),
- w 2010 r. – 628 m² (z czego 407,94 m² stanowiła powierzchnia pomieszczeń wynajmowanych od Gminy Bobrowniki).

Z umów najmu o numerach MK 71442/24/2006, MK 71442/21/2006, MK 71442/23/2006 zawartych w dniu 29 grudnia 2006 r. oraz MK 71442-13/2009, MK 71442-16/2009, MK 71442-12/2009 zawartych w dniu 31 grudnia 2009 r. oraz wykazów, dotyczących powierzchni i przeznaczenia wynajmowanych przez Gminę Bobrowniki pomieszczeń, sporządzonych w trakcie kontroli w dniach 19 i 20 listopada 2012 r. przez Inspektora Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego, wynikało, że na wynajmowaną przez podatnika od Gminy Bobrowniki powierzchnię budynków (pomieszczeń), składały się powierzchnie budynku zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (pokoje zabiegowe, gabinety lekarskie i rehabilitacyjne, gabinet USG), a także powierzchnie pomieszczeń, które nie służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych, takich jak: poczekalnie (14,10 m² i 20,00 m² – w latach 2008 – 2010 i 13,00 m² – w latach 2008 - 2009), rejestracje pacjentów (14,10 m² – w latach 2008 - 2009, 13,87 m² – w 2010 r. i 12,00 m² – w latach 2008 - 2010), pokój administracji (12,06 m² – w latach 2008 - 2010), korytarze (12,37 m² i 3,60 m² – w latach 2008 - 2010), holl (40,08 m² – w latach 2008 - 2010), pokój socjalny (13,50 m² – w 2010 r.), wiatrołap (10,12 m² – w latach 2008 - 2010), wejście (2,25 m² – w latach 2008 - 2010), pomieszczenia użytkowe (4,00 m² – w latach 2008 – 2009 i 9,25 m² – w 2010 r.) i udziały w części wspólnej pomieszczeń (32,35 m² – w latach 2008 - 2009 i 23,70 m² – w 2010 r.).

Cała wynajmowana przez podatnika od Gminy Bobrowniki powierzchnia budynków została w latach 2008 - 2012 objęta stawką preferencyjną dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

✓ W decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, wydanych dla podatnika 2/10708 (na podstawie składanych przez podatnika informacji w sprawie podatku od

nieruchomości) na lata 2008 - 2010, objęto stawką preferencyjną dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, powierzchnię lokali użytkowych wynikającą z zawartych umów najmu:

- w latach 2008 - 2009 – 80,95 m²,

- w 2010 r. – 95,95 m².

Z wykazu sporządzonego w trakcie kontroli w dniu 19 listopada 2012 r. przez Inspektora Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego wynikało, że oprócz powierzchni budynku zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (laboratorium), ww. podatnik zajmował (wynajmował) również powierzchnie pomieszczeń, które nie służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych, takich jak: pokój socjalny – poczekalnia dla pacjentów (23,45 m² – w latach 2008 - 2010) i część korytarza (15,00 m² – w 2010 r.).

Stawką preferencyjną dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych mogły być objęte tylko budynki lub ich części, które służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych, mając na uwadze art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.). Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stawkę preferencyjną podatku od nieruchomości określa się dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z art. 3 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, obowiązującej do 1 lipca 2011 r., świadczenia zdrowotne to działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, w szczególności związane z badaniem i poradą lekarską, leczeniem, badaniem i terapią psychologiczną, rehabilitacją leczniczą, opieką nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem, opieką nad zdrowym dzieckiem, badaniem diagnostycznym, w tym z analityką medyczną, pielęgnacją chorych, pielęgnacją niepełnosprawnych i opieką nad nimi, opieką paliatywno-hospicyjną, orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia, zapobieganiem powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne, czynnościami technicznymi z zakresu protetyki i ortodoncji, czynnościami z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane przez zakłady opieki zdrowotnej oraz przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny, zgodnie z art. 4 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.

Dlatego też nie można przyjąć, że w pomieszczeniach rejestracji, administracji, poczekalni, socjalnych, użytkowych, w holu, wiatrołapie oraz na korytarzach, odbywały się działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia. Niewątpliwie były to pomieszczenia niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania tego rodzaju zakładu opieki zdrowotnej, jednakże nie sposób uznać by miały bezpośredni związek z tymi działaniami.

- W okresie od grudnia 2009 r. do listopada 2012 r., tj. do dnia kontroli, nie wezwano podatnika o numerze karty kontowej 1/59 (osoba prawna) do złożenia korekty deklaracji na 2009 r., w związku z zaistnieniem zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania.

Podatnik na podstawie umowy najmu nr MK 71442-64/09 z dnia 1 stycznia 2009 r. zawartej na czas określony od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r., wynajmował lokal

użytkowy o pow. 86,30 m² w Bobrownikach. W dniu 1 grudnia 2009 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono wielkość wynajmowanej powierzchni z 86,30 m² do 89,60 m². Zgodnie z § 4 aneksu nr do umowy zmiana weszła w życie z dniem 1 października 2009 r.

Zwiększoną powierzchnię wynajmowanego lokalu użytkowego, tj. 89,60 m², podatnik wykazał dopiero w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 r., złożonej w dniu 8 stycznia 2010 r. do Urzędu Gminy Bobrowniki. Przypisu, z uwzględnieniem 3,30 m² powierzchni, o którą została zwiększona powierzchnia podlegająca opodatkowaniu, dokonano dopiero od stycznia 2010 r. na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 r.

Za miesiące listopad i grudzień 2009 r. objęto podatkiem powierzchnię w nieprawidłowej wielkości, tj. 86,30 m². Zaniżono podatek o 15,00 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), osoby prawne, (...) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ww. ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

W trakcie kontroli, w dniu 22 listopada 2012 r. do Urzędu Gminy Bobrowniki, wpłynęła sporządzona przez podatnika nr konta 1/59 korekta deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 r. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku za miesiące listopad i grudzień 2009 r.

- W 2012 r., do dnia kontroli, objęto podatkiem od nieruchomości w nieprawidłowej wysokości powierzchnię lokali użytkowych, wynajmowanych przez podatnika o numerze karty kontowej 2/10708 (osoba fizyczna) oraz nie wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w związku z zawarciem nowej umowy najmu nr MK 6845-30-2012 z dnia 10 stycznia 2012 r.

Podatnik wynajmował od Gminy Bobrowniki, na podstawie umowy nr MK 72243-35/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. zawartej na czas określony od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., lokale użytkowe o pow. 61,90 m². W dniu 10 stycznia 2012 r. Gmina Bobrowniki zawarła z podatnikiem nową umowę najmu nr MK 6845-30-2012 na czas określony od 2 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., w której oddała podatnikowi w najem 65,81 m² powierzchni (czyli o 3,91 m² powierzchni więcej w stosunku do poprzedniej umowy). Podatnik po podpisaniu powyższej umowy najmu (do dnia kontroli) nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Zgodnie z treścią art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Zgodnie z art. 6 ust. 6 ww. ustawy osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

W decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2012 r. organ podatkowy objął podatkiem od nieruchomości powierzchnię 61,90 m².

W dniu 22 listopada 2012 r. organ podatkowy wydał postanowienie w sprawie wezwania

podatnika w celu złożenia informacji podatkowej. Powyższe postanowienie zostało doręczone podatnikowi w dniu 27 listopada 2012 r.

Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku za 2012 r., w wysokości 15,00 zł, wynikającego z objęcia podatkiem od nieruchomości powierzchni w nieprawidłowej wielkości.

Zadania związane z dokonywaniem czynności sprawdzających zgodnie z przepisami ordynacji podatkowej poprawności składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykonywały Inspektor i Podinspektor w Referacie Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Planowania i Finansów w Urzędzie Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 1

Wezwać podatników o numerach kart kontowych 1/39, 1/60 i 2/10708 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie złożonej deklaracji (informacji) w sprawie podatku od nieruchomości, mając na uwadze 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Bobrownikach w zakresie weryfikacji danych deklarowanych do opodatkowania przez podatników podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274 a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) mając na uwadze art. 6 ust. 1, art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6, art. 6 ust. 9 pkt 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.), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących:

- W roku 2012 zrealizowano roboty remontowe (budowlane) w ramach zadania bieżącego pn. „Remont amfiteatru w parku w Rogoźniku”, pomimo braku dochowania obowiązku zgłoszenia robót właściwemu organowi.

Przedmiot zamówienia obejmował m.in.:

- wykucie z muru wmurowanych końcówek wsporników stalowych - demontaż siedzisk,
- skucie nierówności betonu na podłogach,
- roboty rozbiórkowe – elementy betonowe zbrojone,
- przygotowanie i montaż zbrojenia z prętów zębowanych,
- przygotowanie i montaż zbrojenia z prętów gładkich,
- wykonanie stopni betonowych zewnętrznych na gotowym podłożu,
- wywóz gruzu samochodami samowyładowczymi.

W myśl art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), powyższe roboty odpowiadają pojęciu robót remontowych. Roboty budowlane polegające natomiast na remoncie istniejących obiektów budowlanych zostały na mocy art. 30 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 powołanej wyżej ustawy wyłączone z obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę, podlegają natomiast obowiązkowi zgłoszenia właściwemu organowi.

Odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw w imieniu inwestora w postępowaniu w sprawie zgłoszenia robót właściwemu organowi, byli pracownicy Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Gminy Bobrowniki przygotowującymi proces budowlany, w zakresie dokonywania zgłoszenia robót właściwemu organowi, stosownie do wymogów art. 30 ust. 1 pkt 2 oraz art. 29 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W dniu 31 października 2012 r. ujęto na koncie analitycznym 310-40 – „Magazyn drewna” przychód i rozchód drewna, na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego przekazania drewna obliczonego na 118 m³ na kwotę 7.079,93 zł, pomimo nie wyodrębnienia ww. konta analitycznego w polityce rachunkowości.*

W dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bobrowniki wprowadzonej Zarządzeniem Nr K. 0151/160/10 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami, w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 3 nie wprowadzono podziału konta 310 – „Materiały” na konta analityczne i nie wyodrębniono konta analitycznego 310-40 – „Magazyn drewna” oraz nie określono zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej.

Powyższe było wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stosownie do opisu funkcjonowania konta 310 – „Materiały” w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów,

a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych. Zgodnie z opisem kont zespołu 3 – „Materiały i towary” na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Opracowywanie przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Barbary Ferdyn – Skarbnika Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 6

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki (zakładowy plan kont) o konto 310-40, na którym klasyfikowano występujące w jednostce zdarzenia, stosownie do opisu funkcjonowania ww. konta w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), mając na uwadze § 15 ust. 1 ww. rozporządzenia, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W 2011 r. zaniechano ujęcia na pozabilansowym koncie 292 – „Należności warunkowe”, opłaty w wysokości 638.196,23 zł, wynikającej z decyzji Wójta Gminy Bobrowniki nr PP.7635-12/11/5 z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie 68 drzew rosnących na działce 233/8 w parku w Rogoźniku. Powyższe zezwolenie przewidywało nasadzenie na działce nr 233/8 – 68 drzew ozdobnych w celu zrekompensowania straty w środowisku przyrodniczym tego terenu.

Zgodnie z opisem pozabilansowego konta 292 – „Należności warunkowe”, zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr K. 0151/160/10 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami, konto służy do ewidencji należności warunkowych, np. do ewidencji decyzji wydanych przez Wójta Gminy za wycinkę drzew, których warunkowo odroczono termin zapłaty i uzależniono ją od spełnienia dodatkowych warunków. Na stronie Wn – ujmują się decyzje w ich wartości, a na stronie Ma – wartość decyzji w związku z ukończeniem czasu jej obowiązywania. Ewidencję szczegółową do konta 292 prowadzi się z dokładnością do kontrahenta. Konto 292 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności warunkowych.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak właściwego przepływu informacji pomiędzy Referatem Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej a Referatem Planowania i Finansów. Kontrolującym wyjaśniono, że w 2011 r. nie wpłynęła do Referatu Planowania i Finansów żadna decyzja dotycząca wycinki drzew, która byłaby należnością warunkową.

W związku z tym, że nie otrzymano decyzji, nie posiadano wiedzy o tym, że taka należność

powinna być zaksięgowana. W Urzędzie Gminy nie opracowano wewnętrznych regulacji w sprawie przepływu decyzji o wycince drzew. Uregulowano ogólnie zasady przepływu informacji dla decyzji wydawanych przez Wójta Gminy.

Zgodnie z punktem 1 lit. a § 3 „Zasady opracowania merytorycznego - dokumentów księgowych dochodowych przez komórki organizacyjne Urzędu /referaty/ i ich obieg”, rozdziału IV „Zasady obiegu dokumentów księgowych”, Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo – Księgowych, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr OK.120.5.12 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 5 stycznia 2012 r., „Należności z tytułu dochodów Gminy, z wyjątkiem podatków i opłat, podlegają ewidencji przez Referat Planowania i Finansów na podstawie następujących dokumentów sporządzonych przez komórki merytoryczne: faktur, rachunków, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych i pozostałych dokumentów”.

Zgodnie z postanowieniami punktu 6 decyzji Wójta Gminy Bobrowniki nr PP.7635-12/11/5 z dnia 29 marca 2011 r., nasadzono na działce 233/8 obręb Rogoźnik wymaganą ilość drzew, co potwierdza protokół z dnia 2 kwietnia 2012 r. z kontroli nasadzenia drzew i krzewów ozdobnych na terenie parku w Rogoźniku.

Stosownie do art. 84 ust. 5 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. poz. 151, Nr 1220), jeżeli przesadzone albo posadzone w zamian drzewa lub krzewy zachowały żywotność po upływie 3 lat od dnia ich przesadzenia albo posadzenia lub nie zachowały żywotności z przyczyn niezależnych od posiadacza nieruchomości, należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów podlega umorzeniu przez organ właściwy do naliczania i pobierania opłat.

Wniosek nr 7

Ująć na pozabilansowym koncie 292 – „Należności warunkowe”, opłatę w wysokości 638.196,23 zł ustalonej za usunięcie drzew w decyzji Wójta Gminy Bobrowniki nr PP.7635-12/11/5 z dnia 29 marca 2011 r., stosownie do opisu ww. konta, zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr K. 0151/160/10 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami oraz rozważyć uszczegółowienie procedur w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej i Referatu Planowania i Finansów w zakresie wydawanych decyzji Wójta Gminy Bobrowniki w sprawie zezwoleń na usuwanie drzew, mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W 2011 r. zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 431,78 zł udzielonej dla Klubu Sportowego „Płomień” Sączów na podstawie umowy Nr 526/5/2011 z dnia 14 marca 2011 r. nieprawidłowo ujęto na kontach: Ma 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ze znakiem plus, w korespondencji z kontem Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki” ze znakiem minus.

Powyższym naruszono postanowienia załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz postanowienia planu

kont jednostek budżetowych, stanowiącego załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0151/160/1 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 30 grudnia 2010 r.

Zgodnie z powyższymi przepisami, zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości i księgowania dokumentów finansowo - księgowych należały do pracowników Referatu Planowania i Finansów, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu. Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia rachunkowości wykonywała p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki.

- W latach 2010 - 2011 ujęto ujemnym zapisem, po stronie Wn konta 011-00 – „Środki trwałe – grunty i melioracje” w korespondencji z kontem 800-10 – „Fundusz środków trwałych” po stronie Ma, operacje gospodarcze polegające na zamianie nieruchomości gruntowych oraz likwidacji działek w wyniku ich podziału na nowe działki:

✓ W dniu 31 grudnia 2010 r. ujemnym zapisem po stronie Wn konta 011-00 – „Środki trwałe i melioracje” ujęto różnicę wartości księgowej działek w wysokości 3.785,64 zł, powstałą w wyniku zamiany działek.

Powyższa operacja gospodarcza dotyczyła zbycia w dniu 31 grudnia 2010 r. przez Gminę Bobrowniki działki nr 1619 o wartości księgowej 68.350,64 zł i nabycia w dniu 31 grudnia 2010 r. przez Gminę Bobrowniki od osoby prywatnej działki nr 1618/13 o wartości księgowej 64.565,00 zł.

Ujęcia w ewidencji analitycznej środków trwałych ww. zamiany działek dokonano na podstawie dokumentu PT 1200000025, w którym jako dowód źródłowy wymieniono akt notarialny Rep. A 14593/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

✓ W dniu 31 lipca 2011 r. ujemnym zapisem po stronie Wn konta 011-00 – „Środki trwałe – grunty i melioracje” ujęto wartość księgową (914.610,11 zł) zlikwidowanych w wyniku podziału działek o numerach: 2141/2, 2147/3, 2149/1 i 2463/1. Powyższe działki zostały podzielone na 42 mniejsze działki na mocy Decyzji Wójta Gminy Bobrowniki Mk.6831-1/11

z dnia 6 lipca 2011 r.

Działki powstałe w wyniku podziału zostały ujęte w dniu 31 lipca 2011 r. po stronie Wn konta 011-00 – „Środki trwałe – grunty i melioracje” w kwocie 914.610,11 zł zapisem dodatnim.

Ujęcie w ewidencji analitycznej środków trwałych powyższego podziału działek nastąpiło na podstawie dowodu zbiorczego – dokumentu PK 0700000025, w którym wymieniono dowody źródłowe: LTZ 25 – 28 i OT 33 – 74.

Stosownie do opisu funkcjonowania konta 011 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ponadto stosownie do postanowień zakładowych planów kont stanowiących załączniki Nr 3 do Zarządzeń Wójta Gminy Bobrowniki Nr K.0151/1/09 z dnia 9 stycznia 2009 r. oraz Nr K.0151/160/10 z dnia 30 grudnia 2010 r., przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów oraz przychody środków trwałych nowo ujawnionych ujmuje się po stronie Wn konta 011 – „Środki trwałe”, natomiast sprzedaż środków trwałych oraz wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji ujmuje się po stronie Ma konta 011 – „Środki trwałe”.

Ponadto, w dokumencie PT 1200000025, w którym jako dowód źródłowy wymieniono akt notarialny Rep. A 14593/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., na podstawie którego ujęto w ewidencji analitycznej środków trwałych ww. operację zamiany działek, nie wyszczególniono poszczególnych operacji, tzn. operacji zbycia działki nr 1619 i nabycia nr działki 1618/13.

Zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

W dokumencie PT 1200000025 jako dowody źródłowe winny być wymienione dowody: OT-00041 przyjęcie do ewidencji działki 1618/13 oraz LTS-00008 zdjęcie z ewidencji działki 1619, wystawione na podstawie aktu notarialnego Rep. A 14593/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

Ponadto, zgodnie z art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

Bieżące prowadzenie ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Bobrowniki należało do zadań Kierownika Referatu Planowania i Finansów.

- Nieprawidłowo ustalono stan aktywów i pasywów w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych prowadzonych dla jednostki – urzędu poprzez dokonanie bilansu otwarcia kont syntetycznych w innej wysokości niż bilans zamknięcia.

Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących w dniu ich zamknięcia. Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu 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.

Konto 221 wykazywało na dzień 31 grudnia 2011 r. saldo po stronie Wn w wysokości 941.480,97 zł, po stronie Ma w wysokości 18.087,21 zł, a na dzień 1 stycznia 2012 r. wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 941.568,29 zł, po stronie Ma w wysokości 18.174,53 zł. Kontrolującym wyjaśniono, że zaistniała różnica wynikała z uwarunkowań technicznych programu.

Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa należały do pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości należały do p. Barbara Ferdyn – Skarbnika Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Planowania i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 221 w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz na kontach 011, 224, 130, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0151/160/1 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami, a także stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 23 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- W dniu 30 stycznia 2012 r. udzielono Bankowi Spółdzielczemu pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bieżącym Gminy Bobrowniki w zakresie pobierania środków pieniężnych z rachunku na pokrycie zobowiązań z tytułu kredytu udzielonego na podstawie umowy Nr 18728/143/12 z dnia 30 stycznia 2012 r. Pełnomocnictwo stanowiło jedno z prawnych zabezpieczeń spłat kredytu.*
- Działaniem tym naruszono art. 264 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe*

pełnomocnictwo zostało w trakcie kontroli odwołane postanowieniami aneksu nr 1 z dnia 20 listopada 2012 r. do ww. umowy kredytu.

Umowę o kredyt wraz z aneksem podpisał p. Arkadiusz Ziemia – Wójt Gminy Bobrowniki, przy kontrasygnacie p. Barbary Ferdyn – Skarbnika Gminy Bobrowniki.

- W 2009 r. w sprawozdaniach jednostkowych a następnie zbiorczych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonych na dzień 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2009 r. nie wykazano w części B sprawozdań – „Poręczenia i Gwarancje”, w poz. F1 – „wartości nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego”, kwoty 100.000,00 zł z tytułu umowy poręczenia z dnia 19 czerwca 2009 r.

Gmina Bobrowniki poręczyła do wysokości 100.000,00 zł, spłatę pożyczki udzielonej „RECYKING Wojkowice” Sp. z o.o. na podstawie umowy Nr 60/2009/85/OZ/sk/P z dnia 19 czerwca 2009 r. Poręczenie udzielone umową poręczenia obowiązywało do dnia 15 stycznia 2013 r. Wartość poręczenia wykazano w poz. F3 – „wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”.

Powyższym naruszono § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) w związku z § 14 ust. 1 oraz ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 34 do ww. rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonych na dzień 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2009 r. podpisali: p. Mirosław Rabsztyn – były Wójt Gminy Bobrowniki oraz p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki.

W zakresie dochodów z zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

- W latach 2010 - 2011 pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione.

Powyższe stwierdzono u wszystkich przedsiębiorców, którzy pobierali zaświadczenia o dokonaniu wpłaty. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową miała charakter wtórny w stosunku do tych opłat.

Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

W wyżej wymienionym okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Podinspektora w Referacie Spraw Obywatelskich Urzędu Gminy Bobrowniki. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Wacława Kocot – Sekretarz Gminy Bobrowniki.

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2009 r. p. Mirosławowi Rabsztynowi – byłemu Wójtowi Gminy Bobrowniki w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2011r. Zgodnie z tym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni. W związku z upływem kadencji wypłacono Wójtowi Gminy Bobrowniki w dniu 6 grudnia 2010 r. z budżetu Gminy ekwiwalent za 10 dni urlopu z 2009 r. w kwocie 5.740,00 zł brutto.
Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Bobrowniki wykonywała p. Wacława Kocot – Sekretarz Gminy Bobrowniki.

W zakresie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- W 2011 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji przekazanej Ludowemu Klubowi Sportowemu „Orzeł” Bobrowniki na podstawie umowy Nr RP.526/4/2011 z dnia 14 marca 2011 r. pomimo, że do jej rozliczenia przyjęto wydatki w kwocie 472,48 zł za zakup sprzętu sportowego (piłek do gry), których nie przewidziano w kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik do zawartej umowy na realizację zadania publicznego. Nie sporządzono Aneksu do umowy w zakresie zmiany w kosztorysie ofertowym. Zgodnie z postanowieniami umowy Nr RP.526/4/2011 z dnia 14 marca 2011 r. zleceńbiorcę zobowiązano do realizacji zadania publicznego pn. „Uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym wraz ze szkoleniem sportowym” zgodnie z ofertą oraz do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych ww. umową.
W umowie postanowiono, że „jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%”. W kosztorysie stanowiącym wraz ze złożoną ofertą załącznik do umowy, nie zaplanowano wydatków związanych z zakupem sprzętu sportowego.
Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.), organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybie określonym w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie, odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.

Zadania związane m.in. z kontrolą prawidłowości wykonania zadania i wydatkowania przekazanych środków w formie dotacji należało do obowiązków Asystenta w Referacie Rozwoju i Promocji.

W protokole z kontroli prawidłowości wykonania zadania i wydatkowania środków z dotacji przeprowadzonej w dniu 21 grudnia 2011 r. przez Asystenta w Referacie Rozwoju i Promocji zaznaczono, że „oferent dokonał wydatku na zakup niezbędnego sprzętu sportowego (piłek) do realizacji zadania co nie zostało uwzględnione w ofercie. Z uwagi na fakt, że udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł mniej niż zakładano w umowie wniósł o uwzględnienie częściowych kosztów tego zakupu z przyznanej dotacji”. Protokół został zaakceptowany przez p. Arkadiusza Ziembę – Wójta Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 11

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Ludowemu Klubowi Sportowemu „Orzeł” Bobrowniki na podstawie umowy nr RP.526/4/2011 z dnia 14 marca 2011 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków majątkowych:

- *W zakresie przeprowadzonego w 2012 r. postępowania o udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na realizację zadania pn. „Roboty dodatkowe polegające na odbudowie nawierzchni asfaltowych na ulicach: Moniuszki, Leśnej, Źródlanej i Krótkiej w Dobieszowicach w związku z robotami budowlano- montażowymi kanalizacji sanitarnej, realizowane w ramach zadania podstawowego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dobieszowicach przy ulicach Kościuszki, Dojazdowej, Leśnej, Źródlanej, Krótkiej, Moniuszki, Wąskiej, Młyńskiej, Mickiewicza, 27 stycznia i Wesola” zaniechano niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, w związku z zawarciem dnia 6 sierpnia 2012 r. umowy z wykonawcą zadania. W dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 395490-2012 z datą zamieszczenia w dniu 12 października 2012 r., tj. 2 miesiące i 6 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą. Powyższym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w myśl którego jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Prowadzenie spraw w zakresie realizacji projektu „Ochrona wód rzeki Brynicy i zbiornika wody pitnej Kozłowa Góra poprzez realizację budowy kanalizacji w Gminie Bobrowniki”, w ramach którego wykonano zadanie podstawowe pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dobieszowicach przy ulicach Kościuszki, Dojazdowej, Leśnej, Źródlanej, Krótkiej, Moniuszki, Wąskiej, Młyńskiej, Mickiewicza, 27 stycznia i Wesola” oraz „Roboty dodatkowe polegające na odbudowie nawierzchni asfaltowych na ulicach: Moniuszki, Leśnej, Źródlanej i Krótkiej w Dobieszowicach w związku z robotami budowlano-

montażowymi kanalizacji sanitarnej, realizowane w ramach zadania podstawowego” należało do Asystenta w Referacie Rozwoju i Promocji.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rozwoju i Promocji biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- Nie dotrzymano 21 dniowego terminu na zawiadomienie nabywcy nieruchomości przez organizatora przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Powyższe stwierdzono w związku ze sprzedażą nieruchomości niezabudowanej - działek nr 1365/15 o pow. 1.243 m² i nr 1365/16 o pow. 1.716 m² w Dobieszowicach.

Przetarg przeprowadzono w dniu 6 września 2010 r. i w tym dniu sporządzono protokół z przetargu. Nabywcę nieruchomości zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży pismem z dnia 4 października 2010 r., podpisanym przez p. Mirosława Rabsztyna – byłego Wójta Gminy Bobrowniki, doręczonym adresatowi w dniu 7 października 2010 r., czyli 31 dni od ustalenia nabywcy nieruchomości.

Powyższym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

- W ogłoszeniach o kolejnych ustnych przetargach nieograniczonych, przeprowadzanych w latach 2011 – 2012 w celu zbycia m.in. działki 2141/9:

- nie zamieszczono terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu na sprzedaż ww. działki (ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w dniu 7 października 2011 r.);

Zgodnie z drugim zdaniem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

- jako daty poprzednich przetargów, zakończonych wynikiem negatywnym, wskazano: 18 sierpnia 2011 r., 19 grudnia 2011 r. i 27 lutego 2012 r. Poprzednie przetargi (zakończone wynikiem negatywnym) odbyły się w dniach 18 sierpnia 2011 r. i 7 listopada 2011 r. Wskazanie w ww. ogłoszeniach błędnych terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, tj. 19 grudnia 2011 r. i 27 lutego 2012 r. oraz nie wskazanie terminu przeprowadzonego przetargu w dniu 7 listopada 2011 r., naruszyło art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którymi w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje

zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

- Zaniechano zamieszczenia ogłoszeń o kolejnych, po drugim, ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż m.in. działki 2141/9 z ceną wywoławczą 102.800,00 zł w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.

Ogłoszenie o kolejnych ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż m.in. działki 2141/9, podane do publicznej wiadomości w dniu 27 marca 2012 r., zostało opublikowane w marcowym (2012 r.) numerze Miesięcznika Samorządowego Gminy Bobrowniki („Echo Gminy”).

Powyższym naruszono postanowienia § 6 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), zgodnie z którymi w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.

Prowadzenie spraw z zakresu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Bobrowniki należało do Kierownika Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego w zakresie czynności związanych z zamieszczeniem ogłoszeń o przetargach oraz zawiadamiania o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z art. 38 ust. 2 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 6 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W latach 2008 - 2012 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości gminnych (lokalu użytkowych) przeznaczonych do oddania w najem. Naruszono tym art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651.) zgodnie z którym, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub 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 oddania w najem lokali użytkowych na podstawie umów najmu:

- nr MK 71442-14/2009 z 31 grudnia 2009 r. na czas określony od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.,
- nr MK 72243-35/10 z 30 grudnia 2010 r. na czas określony od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,
- nr MK 6845-30-2012 z 10 stycznia 2012 r. na czas określony od 2 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,
- nr MK 71442-13/09 z 31 grudnia 2009 r. na czas określony od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r.,
- nr MK 71442/65/2008 z 30 grudnia 2008 r. na czas określony od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r.,
- nr MK 72243/31/10 z 30 grudnia 2010 r. na czas określony od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.,
- nr MK 71442-64/09 z dnia 1 stycznia 2009 r. na czas określony od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r.,
- nr MK 6845-67-3/2011 z 30 grudnia 2011 r. na czas określony od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2014 r.

Zadania w zakresie wynajmowania lokali użytkowych należały do Inspektora Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała Kierownik tego Referatu.

Umowy najmu lokali użytkowych zawierali p. Mirosław Rabsztyn – były Wójt Gminy Bobrowniki i p. Arkadiusz Ziemia – Wójt Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bobrowniki w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do 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.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Gminy Bobrowniki, przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym. Zgodnie z art. 43 i art. 49 a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne.

Powyższe dotyczyło Gminnego Zespołu Oświaty w Bobrownikach z siedzibą w Rogoźniku przy ul. Krupnej 22. Jednostka budżetowa korzysta z trzech pomieszczeń o pow. 63 m² znajdujących się w budynku Zespołu Szkół w Rogoźniku, któremu na podstawie Decyzji Nr 4 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 24 maja 2009 r. Gmina Bobrowniki oddała ww. nieruchomość w trwały zarząd.

Gminny Zespół Oświaty włada wskazanymi pomieszczeniami na podstawie umowy użyczenia nr 1/2009 z dnia 15 grudnia 2009 r. zawartej z Dyrektorem Zespołu Szkół w Rogoźniku. Zadania w zakresie gospodarki mieniem komunalnym Gminy należały do

pracowników Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego, nad którymi nadzór sprawowała Kierownik Referatu. Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) odpowiedzialność ponosi p. Arkadiusz Ziemba – Wójt Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 13

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Gminny Zespół Oświaty w Bobrownikach z siedzibą w Rogoźniku, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 i art. 49a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie wycinki drzew z nieruchomości gminnych:

- *W latach 2011 - 2012 zaniechano sprawowania należytego nadzoru i zapewnienia funkcjonowania skutecznej kontroli w zakresie realizowanych przez Gminę Bobrowniki wycinek drzew z nieruchomości, będących własnością gminy, m.in. w parku w Rogoźniku. Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy oraz zgodnie z ust. 2 celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:*

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;*
- 2) skuteczności i efektywności działania;*
- 3) wiarygodności sprawozdań;*
- 4) ochrony zasobów;*
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;*
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;*
- 7) zarządzania ryzykiem.*

W badanym okresie, przeprowadzono w parku w Rogoźniku wycinki:

- 68 sztuk drzew na mocy decyzji Wójta Gminy Bobrowniki nr PP.7635-12/11/5 z dnia 29 marca 2011 r., wycinkę według wyjaśnień p. Arkadiusza Ziemby – Wójta Gminy Bobrowniki przeprowadzono w dniach od 9 do 16 kwietnia 2011 r.,*
- 25 sztuk drzew na mocy decyzji Wójta Gminy Psary nr RPPI.6131.34.2011 z dnia 8 sierpnia 2011 r. wraz ze zmianą decyzji z dnia 28 grudnia 2011 r., wycinkę według wyjaśnień p. Arkadiusza Ziemby – Wójta Gminy Bobrowniki przeprowadzono w dniach od 10 lutego do 31 marca 2012 r.,*
- 25 sztuk drzew na podstawie protokołu sporządzonego w dniu 7 sierpnia 2012 r. w sprawie oględzin drzew w parku w Rogoźniku i na placu przy budynku Urzędu Gminy Bobrowniki po przejściu nawalnicy, usunięcia powalonych drzew według wyjaśnień p. Arkadiusza Ziemby – Wójta Gminy Bobrowniki dokonano w dniach 7 sierpnia 2012 r. w ilości 4 m³ i 13 sierpnia 2012 r. w ilości 4 m³.*

W odniesieniu do 93 drzew wyciętych przez Gminę Bobrowniki we własnym zakresie, na mocy ww. zezwoleń, nie udokumentowano przeprowadzonych czynności związanych

z wycinką, tj. terminu rozpoczęcia i zakończenia tych prac (terminy powyższych prac wskazał w wyjaśnieniach p. Arkadiusz Ziemia – Wójt Gminy Bobrowniki, nie przedłożono natomiast stosownych dokumentów), liczby i gatunków usuniętych drzew, a także ilości pozyskanego w ten sposób drewna.

W odniesieniu do 25 powalonych drzew usuniętych na podstawie protokołu sporządzonego w dniu 7 sierpnia 2012 r. ilość pozyskanego drewna wskazał w wyjaśnieniach p. Arkadiusz Ziemia – Wójt Gminy Bobrowniki, nie przedłożono natomiast żadnych dokumentów.

Do dnia kontroli nie dokonano komisyjnego obmierzenia pozyskanego drewna oraz nie dokonano jego klasyfikacji (na drewno użytkowe lub opałowe), a tym samym nie dokonano jego wyceny. Do dnia kontroli, według wyjaśnień p. Arkadiusza Ziembę – Wójta Gminy Bobrowniki pozyskane drewno nie było sprzedawane.

W wyniku wizji lokalnej, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w obecności p. Arkadiusza Ziembę – Wójta Gminy Bobrowniki i Asystenta Wójta w Referacie Rozwoju i Promocji, ustalono, że drewno pozyskane z wycinek przeprowadzonych na podstawie powyższych decyzji i protokołu, jest składowane na terenie będącym własnością Gminy Bobrowniki, tj. terenie oczyszczalni ścieków.

W wyniku powyższej wizji, stwierdzono ponadto, że razem z ww. drewnem, na terenie oczyszczalni ścieków składowane jest również drewno pozyskane w ramach zrealizowanego w sierpniu 2012 r. zadania pn: „Usunięcie i wywóz wiatrołomów oraz posuszu z lasu w sołectwie Siemonia”. W wyniku realizacji ww. zadania, zgodnie ze świadectwem legalności pozyskania drewna z dnia 22 sierpnia 2012 r. wystawionym przez Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe – Nadleśnictwo Świerklaniec – Leśnictwo Wymysłów, pozyskano drewno (ocechowane) w ilości 18,06 m³ (metrów przestrzennych).

Wobec braku dokumentów, określających ilość i gatunki pozyskanego drewna z wycinki w parku w Rogoźniku, nie można było stwierdzić, czy wskazane w czasie wizji lokalnej przez p. Arkadiusza Ziembę – Wójta Gminy Bobrowniki drewno składowane na terenie oczyszczalni ścieków, odpowiada ilościowo i gatunkowo drewnu pozyskanemu ze wszystkich wycinek w parku.

Brak udokumentowania przeprowadzonych czynności związanych z wycinką drzew na podstawie decyzji w sprawie ww. zezwoleń na wycinkę, uniemożliwia uzyskanie pełnej wiedzy o zgodności ilości i gatunków wyciętych drzew z zezwoleniami, jakości pozyskanego drewna (użytkowe lub opałowe), ilości pozyskanego drewna.

Skutkiem powyższego, składowane drewno (ze wszystkich ww. wycinek) nie zostało ujęte w ewidencji księgowej Gminy Bobrowniki.

W Urzędzie Gminy Bobrowniki nie opracowano regulacji wewnętrznych dotyczących i związanych z pozyskiwaniem drewna oraz zbywaniem pozyskanego drewna przez Gminę, oszacowaniem ilości oraz wartości pozyskanego drewna.

Nie zostały także opracowane zasady przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami Urzędu Gminy Bobrowniki w zakresie terminów przekazywania informacji w zakresie gospodarki drewnem.

Nadzór nad wycinką drzew (powierzony ustnie przez p. Arkadiusza Ziembę – Wójta Gminy Bobrowniki), dokonaną na podstawie ww. decyzji należał Asystenta Wójta w Referacie Rozwoju i Promocji Urzędu Gminy Bobrowniki.

W trakcie kontroli, w dniu 19 listopada 2012 r. p. Arkadiusz Ziemia – Wójt Gminy Bobrowniki Zarządzeniem Nr OK.120.20.2012, powołał Komisję Inwentaryzacyjną, której powierzył zadania dotyczące ustalenia ilości pozyskanego drzewa z wycinki w/g ich gatunku.

Do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono wyników ww. inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Wniosek nr 14

Ustalić ilość i wartość posiadanego drewna, pozyskanego z wycinek drzew w parku w Rogoźniku, w celu umożliwienia jego ujęcia w ewidencji księgowej jednostki, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Opracować w formie pisemnej szczegółowe procedury w zakresie udokumentowania przeprowadzonych czynności związanych z wycinką drzew z nieruchomości gminnych, pozyskiwaniem drewna, obmierzaniem ilości pozyskanego drewna, szacowaniem jego wartości oraz zbywaniem pozyskanego drewna wraz z zasadami przekazywania dokumentów w tym zakresie pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
[Podpis]
Daniel Kotodziej

