



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 maja 2023 r.

Znak: WK-610/4/4/2023

Pan
Krzysztof Okrzesik
Wójt Gminy
Gilowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 lutego 2023 r. do 31 marca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Gilowice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2023 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 marca 2023 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W latach 2020 - 2021 przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w których nieprawidłowo, tj. przed dniem otwarcia ofert, złożono oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie się z postępowania, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) oraz w uprzednio obowiązującym przepisie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.). Naruszono tym art. 56 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz art. 17 ust. 2 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.*

Powyższe dotyczyło:

- *postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2021 r. w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1413S Moszczanica – Gilowice – Ślemień – Lachowice w Gminie Gilowice na odcinkach od 2+932 do 3+930, w km od 6+865 do 8+060 wraz z budową chodnika” (wartość umowy wraz z aneksem 5.437.362,56 zł brutto).*

Oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych złożono w dniu 1 grudnia 2021 r., a otwarcie ofert miało miejsce w dniu 17 grudnia 2021 r., a ponadto złożono je na podstawie nieobowiązujących przepisów, tj. art. 17

ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Tym samym nie uwzględniały one oświadczenia, czy osoby je składające „pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istnieje uzasadniona wątpliwość co do ich bezstronności lub niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia z uwagi na posiadanie bezpośredniego lub pośredniego interesu finansowego, ekonomicznego lub osobistego w określonym rozstrzygnięciu tego postępowania”.

Powyższe dotyczyło oświadczeń złożonych przez p. Krzysztofa Okrzesik – Wójta Gminy Gilowice oraz dwóch osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Ze złożonych oświadczeń wynikało, że na dzień 1 grudnia 2021 r. nie zaistniały okoliczności powodujące wyłączenie Wójta Gminy Gilowice oraz dwóch osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

- postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2020 r. w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadanie pn.: „Przebudowa zespołu narciarskich skoczni treningowych w Gilowicach” (o wartości zamówienia 394.953,00 zł).

Oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) zostało złożone w dniu 30 grudnia 2020 r., natomiast otwarcie ofert miało miejsce w dniu 29 stycznia 2021 r.

Ze złożonego oświadczenia wynikało, że na dzień 30 grudnia 2020 r. nie zaistniały okoliczności powodujące wyłączenie Wójta Gminy Gilowice z postępowania o udzielenie zamówienia.

Należy zauważyć, że osoby, które obowiązane były do złożenia ww. oświadczeń, nie mogły skutecznie oświadczyć, czy nie zachodzą przesłanki do wyłączenia się z postępowania, bowiem wykonawcy zamierzający przystąpić do postępowania nie byli jeszcze znani.

- W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1413S Moszczanica – Gilowice – Ślemień – Lachowice w Gminie Gilowice na odcinkach od 2+932 do 3+930, w km od 6+865 do 8+060 wraz z budową chodnika” (wartość umowy wraz z aneksem 5.437.362,56 zł brutto), w którym:

- w ogłoszeniu o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00085936 z dnia 15 marca 2022 r. nie wskazano w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” wartości zamówienia. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do Inspektora Urzędu Gminy Gilowice. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Okrzesik – Wójt Gminy Gilowice.

- protokół postępowania sporządzono na nieobowiązującym wzorze przewidzianym dla przetargu nieograniczonego zamiast na wzorze protokołu przewidzianym dla postępowań prowadzonych w trybie podstawowym wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia

2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434).

Ponadto, w protokole podano nieprawidłowe informacje, co polegało na tym, że w:

- sekcji „Przedmiot zamówienia publicznego” wpisano wartość zamówienia w wysokości 3.700.000,00 zł zamiast 4.219.670,28 zł.
- sekcji „Miejsce i termin składania ofert” wpisano, że termin składania ofert upływa o godz. 10.00 zamiast o godz. 9.00.
- sekcji „Zatwierdzenie wyniku postępowania” nie zaznaczono odpowiedzi.

Było to niezgodne z art. 7 pkt 19 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434) oraz wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym stanowiącym załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Przygotowanie protokołu postępowania należało do Inspektora Urzędu Gminy Gilowice. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Okrzesik – Wójt Gminy Gilowice.

- w ogłoszeniach o zmianie umowy wskazano w sekcji V „Zmiana umowy/umowy ramowej” niewłaściwą podstawę prawną zmiany umowy. Naruszono tym pkt 5 ppkt 2 załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).

Powyższe dotyczyło ogłoszenia nr:

- 2023/BZP 00118621 z dnia 2 marca 2023 r., w którym wpisano podstawę prawną dokonania zmiany umowy art. 455 ust 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamiast art. 455 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 wynikający z aneksu nr 1 z dnia 25 listopada 2022 r.,
- 2023/BZP 00139955 z dnia 17 marca 2023 r., w którym wpisano podstawę prawną dokonania zmiany umowy art. 455 ust 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zamiast art. 455 ust. 1 pkt 1 wynikający z aneksu nr 2 z dnia 5 grudnia 2022 r.
- 2023/BZP 00140026 z dnia 17 marca 2023 r., w którym wpisano podstawę prawną dokonania zmiany umowy art. 455 ust 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zamiast art. 455 ust. 1 pkt 1 wynikający z aneksu nr 3 z dnia 29 grudnia 2022 r.

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do Inspektora Urzędu Gminy Gilowice. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Okrzesik – Wójt Gminy Gilowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Gilowicach w zakresie:

- prawidłowego składania oświadczeń przez kierownika zamawiającego oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o istnieniu albo braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, stosownie do art. 56 ust. 2, ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),
- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania wartości zamówienia, zgodnie ze wzorem załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia

2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,

- wskazywania w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prawidłowych informacji, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- wskazywania w ogłoszeniu o zmianie umowy prawidłowej podstawy prawnej zmiany umowy, zgodnie ze wzorem załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),

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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2023 r. nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r. dla pracowników Urzędu Gminy Gilowice, poprzez wliczanie do podstawy tego wynagrodzenia, poza stałymi składnikami wynagrodzenia, również nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania, tj. jednomiesięcznych dodatków specjalnych oraz premii.*

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872), w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło jednorazowych dodatków specjalnych wypłaconych 2 pracownikom w 2022 r. oraz jednorazowej premii wypłaconej 1 pracownikowi w 2022 r.

Skutkiem powyższego, dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnej o łączną kwotę 437,11 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego było omyłkowe wliczenie dodatku specjalnego oraz premii w podstawę dodatkowego wynagrodzenia, biorąc pod uwagę tylko sam składnik, a nie jego jednorazowe występowanie, przez nieuwagę pracownika.

Obowiązki w zakresie naliczenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz sporządzania list płac należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Wioletta Tomaszek – Skarbnik Gminy Gilowice.

Wniosek nr 2

Ponownie obliczyć dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy Gilowice za rok 2022 bez uwzględnienia jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, mając na uwadze wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.), w związku z § 6 pkt 1

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), a następnie podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy kwot wypłaconego zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie tych kwot od osób odpowiedzialnych za wyliczenie ww. wynagrodzenia na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gilowice w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z wymogami art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn.zm.) w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. Nr 2, poz. 14 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2022 przyznano pracownikowi Urzędu Gminy Gilowice dodatek specjalny bez wskazania zakresu zwiększonych obowiązków służbowych lub dodatkowych zadań oraz okresu za jaki obowiązywały, co było niezgodne z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.) oraz z postanowieniami § 11 pkt 1 i pkt 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gilowice przyjętego zarządzeniem Nr 565/17A Wójta Gminy Gilowice z dnia 29 grudnia 2017 r. w związku z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.*

Powyższe dotyczyło inspektora, któremu przyznano dodatek specjalny w angażach: z dnia 26 lutego 2020 r. za okres od 1 stycznia 2020 r. w kwocie 555,00 zł, z dnia 25 lutego 2021 r. za okres od 1 stycznia 2021 r. w kwocie 573,00 zł, z dnia 27 stycznia 2022 r. za okres od 1 stycznia 2022 r. w kwocie 615,00 zł. Dodatek wypłacany był co miesiąc od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie angaży była p. Sylwia Góra – Sekretarz Gminy. Angaże podpisał p. Krzysztof Okrzesik – Wójt Gminy Gilowice.

Wniosek nr 4

Zapewnić przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Gminy Gilowice zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gilowice przyjętego zarządzeniem Nr 565/17A Wójta Gminy Gilowice z dnia 29 grudnia 2017 r. (ze zmianami) w związku z art. 39 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli), nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, co było niezgodne z zapisami art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: 1/444, 11/20077, 11/20002 (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą), którzy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach zajmowanych przez ww. podatników znajdowały się place utwardzone i parkingi, a ponadto podatnik o nr karty kontowej 1/444 zajął na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej część nieruchomości sąsiedniej, wg informacji z rejestru gruntów, była to działka nr 8423, władana przez Powiatowy Zarząd Dróg Lokalnych na zasadach samoistnego posiadania. Ww. podatnik korzystał bezumownie z tej działki.

W trakcie kontroli wezwano podatników o numerach kart kontowych: 1/444, 11/20002, 11/20077 do złożenia wyjaśnień (pisma doręczone w dniach: 17, 20, 21 marca 2023 r.).

Weryfikacja informacji podatkowych należała do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Wioletta Tomaszek – Skarbnik Gminy Gilowice.

Wniosek nr 5

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych 1/444, 11/20077, 11/20002 za lata 2019 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gilowice w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie umorzeń należności podatkowych:

- W latach 2021 - 2022 nieterminowo wydano zaświadczenia o pomocy de minimis w zakresie umorzenia rat podatku od nieruchomości trzem podatnikom (osobom fizycznym), co było niezgodne z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 z późn. zm.), a także § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2018 r. poz. 350).

Powyższe dotyczyło decyzji Wójta Gminy Gilowice:

- nr FN.3120.3.16.2021 z dnia 27 września 2021 r. w sprawie umorzenia III raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w łącznej wysokości 15.192,00 zł oraz 40,00 zł należnych odsetek, zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis o wartości 3.317,65 euro wydano w dniu 8 października 2021 r., zwłoka wynosiła 11 dni,
- nr FN.3120.3.17.2021 z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w łącznej wysokości 15.157,56 zł oraz 28,00 zł należnych odsetek, zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis o wartości 3.246,15 euro wydano w dniu 6 grudnia 2021 r., zwłoka wynosiła 13 dni,
- nr FN.3120.3.3.2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2022 r. w wysokości 15.826,00 zł oraz 169,00 zł odsetek, zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis w wysokości 3.455,02 euro wydano w dniu 5 maja 2022 r., zwłoka wynosiła 15 dni.

Zaświadczenia o pomocy de minimis wydali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Wioletta Tomaszek – Skarbnik Gminy Gilowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Gilowicach w zakresie wystawiania zaświadczeń o pomocy de minimis w dniu jej udzielenia, zgodnie z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2018 r. poz. 350), mając na uwadze art. 68 ust.1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- W 2022 r. dokonano obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości zbytej w przetargu pisemnym nieograniczonym zorganizowanym po upływie sześciu miesięcy od dnia zakończenia pierwszego przetargu, czym naruszono art. 39 ust. 1 oraz art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). Pierwszy przetarg na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 2493 o pow. 0,5900 ha, został zamknięty wynikiem negatywnym w dniu 8 listopada 2021 r., kolejny przetarg odbył się w dniu 3 czerwca 2022 r., a zakończony został 8 czerwca 2022 r. Zarządzeniem Nr 640/22 Wójta Gminy Gilowice z dnia 1 kwietnia 2022 r. obniżono cenę ww. nieruchomości o 10% jej wartości pierwotnej czyli z kwoty 320.600,00 zł do kwoty 288.540,00 zł.
Na podstawie ww. przepisów cenę wywoławczą nieruchomości w drugim przetargu można ustalić w wysokości niższej niż wartość nieruchomości ustaloną w pierwszym przetargu, jednak w takim

przypadku drugi przetarg należy przeprowadzić w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia poprzedniego przetargu.

Zadania w zakresie przygotowania drugiego przetargu wykonywane były przez Inspektora w Referacie Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 8

Prawidłowo ustalać cenę wywoławczą nieruchomości stanowiących własność komunalną Gminy Gilowice, zbywanych w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego stosownie do art. 39 ust. 1 oraz art. 67 ust. 1 i 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

W zakresie informacji publicznej:

- *W latach 2019 - 2023 nie publikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gilowice informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Gilowice, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4, w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika brak opublikowania powyższych informacji był efektem błędu z rutyny i poświęcenia mniej czasu potrzebnego do przygotowania informacji, w związku z licznymi obowiązkami.

Osobą odpowiedzialną za publikację informacji na stronie BIP była p. Sylwia Góra – Sekretarz Gminy Gilowice.

Wniosek nr 9

Zapewnić publikację w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gilowice stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia z jednostkami:

- *W latach 2020 - 2022 nieterminowo przekazywano do budżetu Gminy Gilowice pobrane przez jednostkę Zespół Szkół w Gilowicach dochody, co było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 10 pkt 4 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 238/20 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach ze zm.*

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli, wspólną obsługę finansową jednostek oświatowych prowadził Urząd Gminy Gilowice na podstawie uchwały Rady Gminy Gilowice Nr XXIV/170/16 z dnia 28 listopada 2016 r., ze zmianą dokonaną uchwałą Nr XXX/239/17 z dnia 30 października 2017 r.

Powyższe dotyczyło zwrotu dochodów uzyskanych przez ww. jednostkę budżetową w trakcie roku budżetowego przekazywanych z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w zarządzeniu Nr 238/20 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2020 r. ze zm., a następnie załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 863/23 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2023 r.

Zgodnie z § 10 pkt 4 załącznika nr 1 do tego zarządzenia, terminy przekazywania na rachunek budżetu gminy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe w zakresie zadań własnych wynosiły: dochody pobrane na 20 dzień danego miesiąca należało odprowadzić do 25 dnia danego miesiąca, dochody pobrane na ostatni dzień danego miesiąca należało odprowadzić do 5 dnia następnego miesiąca.

Zwłoka w przekazaniu na rachunek budżetu gminy pobranych przez jednostkę dochodów wynosiła od 3 do 30 dni i dotyczyła miesięcy: marzec, listopad 2020 r., czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2021 r., styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, lipiec, wrzesień, październik, listopad 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, powyższe wynikało z mylnej interpretacji przez pracownika przepisów. Zadania w zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi należały do Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Wioletta Tomaszek – Skarbnik Gminy Gilowice.

Wniosek nr 10

Zapewnić terminowe przekazywanie do budżetu gminy pobranych przez jednostkę dochodów, stosownie do § 10 pkt 4 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 863/23 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach oraz art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej