



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 16 lipca 2020 r.

Znak: WK-610/3/4/20

Pan
Franciszek Dziendziel
Wójt Gminy
Pawłowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 25 lutego 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Pawłowice** za okres 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 maja 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2018 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy ul. Kasztanowej w Jarząbkowicach wraz z przebudową urządzeń do ćwiczeń oraz budową oświetlenia i zagospodarowania terenu” stwierdzono, że zamawiający opisał sposób oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej z naruszeniem art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności. W opisie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający zażądał, aby wykonawcy wykazali, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia*

działalności jest krótszy – w tym okresie wykonali w sposób należyty, zgodnie z przepisami prawa budowlanego, i prawidłowo ukończyli minimum 1 robotę o wartości min. 400.000,00 zł brutto, obejmującą swym zakresem budowę, przebudowę lub rozbudowę boiska o nawierzchni poliuretanowej.

Tym samym zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w sposób uniemożliwiający wzięcie udziału w tym postępowaniu wykonawcom mającym doświadczenie w realizacji obiektów o nawierzchni poliuretanowej lecz innych niż boisko, np. bieżnie, place zabaw.

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia byli: Sekretarz Gminy, Inspektor Referatu Organizacyjnego i Informatyki, Referent Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Inspektor ds. budowlanych w Referacie Inwestycji. Nadzór bezpośredni w tym zakresie należał do Kierowników tych Referatów.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia podpisał z upoważnienia Wójta Gminy Pawłowice Kierownik Referatu Inwestycji.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice, którym powierzono przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2020 do dnia kontroli, zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatnika - spółki akcyjnej - będącej użytkownikiem wieczystym oraz posiadającym we władaniu grunty Skarbu Państwa na terenie Gminy Pawłowice oraz wobec podmiotów - spółek akcyjnych - władających gruntami Skarbu Państwa na podstawie umowy z tymże użytkownikiem wieczystym tych gruntów lub bez tytułu prawnego. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), w myśl którego organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Powyższe polegało na niezweryfikowaniu danych wykazywanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia gruntów z podatku od nieruchomości, a także nieustaleniu, że grunty, budynki, deklarowały do opodatkowania podmioty, które nie były podatnikami dla tych nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby prawne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące m.in.: użytkownikami wieczystymi gruntów oraz posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu

Państwa, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego. Ponadto, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo Geodezyjne i Kartograficzne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2101 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Nieprawidłową weryfikację przeprowadzono wobec podatnika o numerze karty kontowej 1/56, będącego użytkownikiem wieczystym gruntów Skarbu Państwa. W deklaracjach złożonych do Urzędu Gminy Pawłowice za lata 2019 - 2020 na podatek od nieruchomości, podatnik wykazywał inną powierzchnię gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Z zestawienia sporządzonego przez pracownika Referatu Podatków i Oplat na potrzeby kontroli wg stanu na dzień 1 stycznia 2019 r. i 1 stycznia 2020 r. wynikało, że podatnik o numerze karty kontowej 1/56 był użytkownikiem wieczystym lub użytkował 165 działek o powierzchni 53,5410 ha, sklasyfikowanych jako TK – tereny kolejowe, jednak w deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 zadeklarował jedynie 20 działek o powierzchni 1.414 m². Pozostałe działki deklarowali:

- podatnik o numerze karty kontowej 1/101, który nie figurował w ewidencji gruntów i budynków, a który wykazał działkę o powierzchni 15 m², podlegającą opodatkowaniu, na kwotę podatku wynoszącą 14,00 zł w 2019 r. i 2020 r.
- podatnik o numerze karty kontowej 1/102, który wykazał:
 - grunty podlegające opodatkowaniu o łącznej powierzchni 1.283 m², na kwotę podatku w wysokości 1.180,00 zł za 2019 r. oraz 1.219,00 zł za 2020 r.
 - grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych o powierzchni 498.592 m².

Z kolei budynki będące w użytkowaniu wieczystym lub w innej formie władania przez ww. podatnika deklarowali w latach 2019 - 2020:

- podatnik o numerze karty kontowej 1/101, który deklarował do opodatkowania budynek nr 2003 o powierzchni użytkowej 20 m² na działce 9/23, wartość zadeklarowanego podatku od nieruchomości wynosiła w 2019 r. kwotę 469,40 zł, a w 2020 r. kwotę 478 zł;
 - podatnik o numerze karty kontowej 1/102, który w powyższych latach zadeklarował budynki należące do podatnika o numerze karty kontowej 1/56:
 - budynki podlegające opodatkowaniu:
 - budynek nr 1743 o powierzchni użytkowej 100 m² i budynek nr 1744 o powierzchni użytkowej 212 m² na działce nr 2219/96,
 - budynek nr 2286 o powierzchni użytkowej 18 m² na działce 1731/97,
- Łącznie zadeklarowany podatek od nieruchomości od ww. budynków wyniósł za 2019 r. 7.745,00 zł oraz za 2020 r. 7.887,00 zł.
- budynki podlegające zwolnieniu:
 - nr 913 o powierzchni użytkowej 73 m² na działce 87,
 - nr 1745 i 1746 o powierzchni użytkowej 89 m² - na działce 2219/96,
 - nr 147 o powierzchni użytkowej 77 m² na działce 4385/108,
 - nr 1385 o powierzchni użytkowej 71 m² na działce 1827/298,

Ponadto, organ podatkowy nie ustalił, że podatnik o numerze karty kontowej 1/101 zadeklarował w 2019 r. i 2020 r. do opodatkowania podatkiem od nieruchomości działkę nr 2452/42 o powierzchni 15 m², podczas gdy zgodnie z ewidencją gruntów i budynków stanowiła ona własność innej spółki (podatnika nr 1/75). Nadpłata w podatku od

nieruchomości przez podatnika o numerze karty kontowej 1/101 wyniosła 27,00 zł za lata 2019 - 2020.

W trakcie kontroli na wezwanie organu podatkowego, podatnicy złożyli korekty deklaracji:

- podatnik 1/102 złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 rok, na podstawie której ze względu na mniejszą powierzchnię działek nastąpił odpis podatku na kwotę 1.219,00 zł (dotyczył działek 2219/96 o pow. 1.128 m² oraz 1731/97 o pow. 155 m², łącznie 1283 m²). W korekcie deklaracji podatnik ten nie wykazywał żadnych działek, natomiast w dalszym ciągu deklarował budynki będące w użytkowaniu wieczystym lub w innej formie władania przez podatnika 1/56.
- podatnik 1/101 złożył korektę deklaracji za lata 2019 i 2020, w których nie wykazywał już działki 9/23, natomiast w dalszym ciągu wykazywał budynek na tej działce.
- podatnik 1/56 złożył korektę deklaracji na 2020 r., w której wykazał jako zwolnione 158 działek w załączniku ZDN-2. Podatnik ten działkę o numerze 1819/275 o powierzchni 29 m² oznaczonej symbolem „Tk” pominął w deklaracji na podatek od nieruchomości. Zgodnie z wyjaśnieniami, działka ta zostanie uwzględniona w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości. Wysokość podatku nie uległa zmianie. Korektą deklaracji nadal nie zostały objęte budynki.

Zadania w zakresie analizy i poprawności deklaracji podatkowych należały do Inspektorów w Referacie Podatków i Opłat, którzy służbowo podlegali Kierownikowi tego Referatu.

Wniosek nr 2

Zweryfikować prawidłowość sporządzonych deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie:

- budynków deklarowanych przez podatników o numerach kart kontowych: 1/56, 1/101/, 1/102 za lata 2015 -2020,
 - działek deklarowanych przez podatników 1/56 i 1/102 za lata 2015 - 2019 oraz podatnika nr 1/101 za lata 2015 - 2018, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 3 art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).
- Do dnia zakończenia kontroli nie opodatkowano parkingu na gruncie Gminy Pawłowice dzierżawionego przez podatnika podatku od nieruchomości, prowadzącego działalność gospodarczą, który ten parking wybudował. Powyższe było niezgodne z art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.
- Ponadto, zgodnie z art. 47 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014, poz. 121 z późn. zm.), część składowa rzeczy nie może być odrębnym przedmiotem własności i innych praw rzeczowych. Częścią składową rzeczy jest wszystko, co nie może być od niej odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego. Ponadto, w myśl art. 48 ww. ustawy, do części

składowych gruntu należą w szczególności budynki i inne urządzenia trwale z gruntem związane.

W myśl art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Dzierżawca jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą wydzierżawił od Gminy Pawłowice nieruchomość gruntową o powierzchni 1.400 m², składającą się z działek 384/54 i 385/54, z przeznaczeniem na cele parkingowe, w celu zapewnienia odpowiedniej ilości miejsc parkingowych w związku z prowadzoną działalnością handlową w budynku posadowionym na sąsiedniej działce (będącej w jego użytkowaniu wieczystym). Z dzierżawcą zawarto kolejno umowy dzierżawy: umowa OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005 r. - od 15.09.2005 r. do 31.08.2015 r., umowa 0276.2015 z dnia 31.08.2015 r. - od 01.09.2015 r. do 31.08.2018 r., umowa 0315.2018 z 06.08.2018 r. - od 01.09.2018 r. do 31.08.2021 r. Z powyższych umów nie wynikało, aby grunt oddany w dzierżawę był zabudowany. Jedynie w umowie dzierżawy OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005 r. w § 1 pkt 2 Dzierżawca zobowiązał się do wykonania remontu parkingu na własny koszt.

Gmina nabyła grunt na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 22 marca 2001 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania między innymi wydzierżawionej nieruchomości na rzecz Gminy Pawłowice. W protokole z dnia 22 marca 2001 r. stanowiącym załącznik do decyzji znajduje się informacja o „terenie placu parkingowego oraz traktu pieszo jezdnego”. Brak jednak szczegółowych informacji o jakiej nawierzchni i w jakim stanie technicznym był przekazany parking.

Przyczyną nieopodatkowania ww. parkingu było jego nieujawnienie w księgach rachunkowych

Zgodnie z pkt 9 załącznika nr 2 do zarządzenia Nr OI.120.0001.2016 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Pawłowice, wartość początkową środków trwałych, otrzymanych nieodpłatnie, wprowadzonych do ewidencji jednostki na dzień przyjęcia do użytkowania, przy braku określonej ceny, wycenia się wg wartości rynkowej.

W trakcie kontroli pracownicy Referatu Podatków i Opłat zwrócili się do Dzierżawcy o wyjaśnienie okoliczności postawiania parkingu. Dzierżawca odpowiedział, że wykonał remont nawierzchni parkingu, a poniesione nakłady zaliczył w koszty, jednocześnie parking nie widnieje w ewidencji środków trwałych firmy. Dzierżawca stwierdził, że parking nie jest, wg dokumentów, jego własnością i nie został wykazany w informacji podatkowej jako budowla.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Pawłowice: parking nie był urządzony jako budowla na etapie podpisania protokołu; po spisaniu protokołu Urząd Gminy nie ponosił nakładów inwestycyjnych w budowę parkingu, budowla parkingowa nie została ujawniona w ewidencji środków trwałych tutejszego Urzędu; zgodnie z zawartymi umowami, Dzierżawcy nie przysługiwał zwrot poniesionych przez niego nakładów na nieruchomości i takiego zwrotu Dzierżawcy nie dokonano; w wyniku stałego monitoringu sposobu wykorzystania nieruchomości w okresie objętym dzierżawą nie stwierdzono nigdy innego wykorzystywania nieruchomości jak tylko na cele parkingowe; do dnia zakończenia kontroli nie podjęto działań w celu wyceny i przyjęcia budowli na stan mienia Gminy

Pawłowice; działania te będą podejmowane w przyszłości na etapie zakończenia korzystania z nieruchomości przez Dzierżawcę.

W zakresie obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Pawłowice została wypracowana niepisana praktyka przekazywania do Referatu Podatków i Oplat kserokopii zawartych umów na najem lub dzierżawę.

Za realizację umów dzierżaw odpowiadał Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie analizy i poprawności składanych informacji podatkowych przez osoby fizyczne należały do Inspektorów w Referacie Podatków i Oplat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Podjąć działania celem wyceny, przyjęcia na stan mienia Gminy Pawłowice oraz ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu budowlu w postaci parkingu powstałego na działkach stanowiących mienie komunalne a dzierżawionych na podstawie umowy 0315.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r., mając na uwadze art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 47 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 z późn. zm.), art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), a także postanowienia zarządzenia Nr OI.120.0001.2016 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 4.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Pawłowice.

Wniosek nr 4

Opodatkować podatkiem od nieruchomości parking na działkach gminnych 384/54 i 385/54, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W protokole z dnia 28 marca 2017 r. z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, oznaczonej jako działka nr 1680/43, położonej w Warszowicach, nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Zgodnie z powołanymi przepisami, Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.*

Projekt protokołu został przygotowany przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy Pawłowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice w zakresie prawidłowego sporządzania projektów protokołów z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie przekazania mienia do jednostek organizacyjnych:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie podejmowano działań mających na celu oddanie w trwały zarząd nieruchomości będących we władaniu 4 jednostek budżetowych Gminy Pawłowice, co dotyczyło Ośrodka Pomocy Społecznej w Pawłowicach, Gminnego Zespołu Oświaty, Gminnego Ośrodka Sportu – część nieruchomości oraz Wodociągów Pawłowice – część nieruchomości. Stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm., aktualnie Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

Z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli wynikało, że przyjęcie formy użyczenia dla przekazania jednostkom budżetowym mienia powodowane było wysokimi kosztami przygotowania nieruchomości do oddania w trwały zarząd, związanymi ze sporządzeniem wycen nieruchomości, podziałów geodezyjnych, opłat wieczysto-księgowych, niskim poziomem opłat uzyskiwanych z oddania w trwały zarząd dotychczasowych nieruchomości, które mogłyby stanowić źródło finansowania następnych postępowań.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.), gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań wójta gminy.

Zadania w zakresie gospodarki mieniem należały do pracowników Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne Gminy Pawłowice, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *Na dzień 31 grudnia 2018 r. nieprawidłowo przeprowadzono weryfikację wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Pawłowice, niezgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).*

Zgodnie z tym przepisem, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, natomiast ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Podczas inwentaryzacji stwierdzono, że oprogramowanie o łącznej wartości 8.951,28 zł jest bezużyteczne, nie posiada żadnej wartości użytkowej ze względu na przestarzałą technikę. Ponadto, komputery, do których to oprogramowanie było przypisane, zostały zlikwidowane przed dniem 31 grudnia 2018 r. Powyższe dotyczyło jednego programu do obsługi centrali telefonicznej Biling o wartości jednostkowej 150 zł, czterech programów Windows XP o wartości jednostkowej 361,12 zł, pięciu programów Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT o jednostkowej wartości 1.217,56 zł, jednego programu Program Office 2007 o jednostkowej wartości 1.269,00 zł.

Kierownik Referatu Informatyki potwierdził zgodność stanu wartości niematerialnych i prawnych na dokumencie pn. „Weryfikacja programów komputerowych” z dnia 7 stycznia 2019 r. ze stanem wynikającym z konta 020-02 - „Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo” wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w księgach Urzędu Gminy Pawłowice.

Ww. oprogramowanie nie było wykorzystywane na potrzeby jednostki, stąd też nie spełniało definicji wartości niematerialnej i prawnej wynikającej z art. 3 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy o rachunkowości. Stosownie do tego przepisu, wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności licencje.

Kierownik Referatu Informatyki wyjaśnił, że likwidacja została dokonana dopiero w maju 2019 r. zgodnie z zaplanowanym wewnątrz referatowym harmonogramem prac na rok 2019 r., gdyż nie było zagrożenia wykorzystywania licencji, ponieważ nie były one zainstalowane na żadnym komputerze.

Z ksiąg rachunkowych ww. wartości niematerialne i prawne wyksięgowano dowodem PK 000000045 z dnia 3 maja 2019 r. na podstawie protokołu likwidacji z dnia 30 maja 2019 r.

Protokół weryfikacji sald konta 020-Wartości niematerialne i prawne według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. podpisali p. Agnieszka Kempny – Skarbnik Gminy Pawłowice, Główny Księgowy Urzędu Gminy oraz Inspektor w Referacie Księgowości i Budżetu.

Na podstawie zarządzenia Nr Or 0152/389/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 27 sierpnia 2010 r. dotyczącej wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Pawłowice, za dokonanie weryfikacji odpowiadali Kierownik Referatu Informatyki oraz Inspektor w Referacie Księgowości i Budżetu, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Księgowości i Budżetu.

Wniosek nr 7

Przeprowadzać rzetelnie inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji, a ustalone w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć

w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, a także stosownie do art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 896 z późn. zm.), z zastosowaniem postanowień zarządzenia Nr Or 0152/389/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 27 sierpnia 2010 r.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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 wnosć do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej