



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 15 lutego 2013 r.

Znak: WK-6100/43/4/12/13

Pan
Adam Jakubczak
Wójt Gminy
Mstów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 listopada 2012 r. do dnia 14 grudnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mstów, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 14 grudnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 grudnia 2012 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2011 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy DW 786 w Jaskrowie”, w którym określono warunek udziału w postępowaniu, dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej, w sposób naruszający art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

Zgodnie z powyższym przepisem, opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

Zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu zobowiązał wykonawców do wykazania się, że wykonawca posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w wysokości nie mniejszej niż 90% wartości złożonej oferty.

Powyższy opis warunku udziału w postępowaniu odnosi się wprost do wartości ceny ofertowej każdego wykonawcy. W tym przypadku, ustalenie ceny ofertowej przez wykonawcę na określonym poziomie miało znaczenie dla oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu.

Tym samym, przy wskazanym opisie warunków udziału w postępowaniu, to wykonawcy kształtowali powyższy warunek w zależności od wysokości zaproponowanej ceny ofertowej.

Ponadto, w powyższym postępowaniu nie wezwano wykonawcy, którego oferta została wybrana, do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. Naruszono tym art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.

Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że w ciągu ostatnich pięciu lat zrealizował minimum 2 zamówienia odpowiadające swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia tj. budowa chodnika z kostki betonowej, każde zamówienie o wartości nie mniejszej niż 500.000,00 zł.

W załączonym do oferty wykazie zamówień zrealizowanych przez wykonawcę wskazano dwa zamówienia, z których jedno polegało na budowie chodnika i kanalizacji deszczowej o łącznej wartości 1.117.442,85 zł, bez wskazania, jaka była wartość robót w zakresie budowy chodnika. Zatem nie potwierdził, że spełnia warunek postawiony przez zamawiającego, który wymagał, by wartość robót polegających na budowie chodnika była nie mniejsza niż 500.000,00 zł.

Dokumentację ww. postępowania o zamówienie sporządził Inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Adam Jakubczak – Wójt Gminy Mstów.

Czynności związane z badaniem ofert wykonywali członkowie Komisji Przetargowej powołani Zarządzeniem Wójta Gminy Mstów Nr 2/2005 z dnia 3 stycznia 2005 r.

- W przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Remont – modernizacja drogi dojazdowej do pól Cegielnia – Kłobukowice” nie wezwano wykonawcy, którego oferta została wybrana, do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy oraz posiadania wiedzy i doświadczenia. Naruszono tym art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie*

terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.

Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że:

- w ciągu ostatnich pięciu lat zrealizował minimum 2 zamówienia odpowiadające swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, tj. budowa drogi o nawierzchni bitumicznej, każde zamówienie o wartości nie mniejszej niż 400.000 zł;
- posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w wysokości nie mniejszej niż 400.000 zł.

W dołączonej do wybranej oferty opinii bankowej nie potwierdzono posiadania wymaganych środków finansowych lub zdolności kredytowej.

W wykazie zamówień zrealizowanych przez wykonawcę wskazano dwa zadania, z których jedno polegało na przebudowie dróg gminnych a drugie na utwardzeniu nawierzchni parku sprzętu technicznego wraz z instalacją kanalizacyjną i oświetleniową. Z wykazu wynikało, że zadanie utwardzenia nawierzchni parku sprzętu technicznego obejmowało roboty drogowe o wartości 932.325,28 zł. W wykazie nie potwierdzono jednak, że zadanie obejmowało budowę drogi.

Zgodnie z art. 2 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, ilekroć w ustawie jest mowa o robotach budowlanych, należy przez to rozumieć wykonanie albo zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118, z późn. zm.), a także realizację obiektu budowlanego w rozumieniu tej ustawy. Zgodnie natomiast z art. 3 pkt 3a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), droga jest obiektem liniowym, którego charakterystycznym parametrem jest długość.

Czynności związane z badaniem ofert wykonywali członkowie Komisji Przetargowej powołani zarządzeniem Wójta Gminy Mstów Nr 2/2005 z dnia 3 stycznia 2005 r.

Wynik postępowania zatwierdził p. Adam Jakubczak – Wójt Gminy Mstów.

- W 2012 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Utwardzenie pobocza przy ul. Głównej w Zawadzie”, w którym wybrano ofertę wykonawcy, który nie wykazał dostatecznie, że spełnia wymagany przez zamawiającego warunek dotyczący wiedzy i doświadczenia. Zamawiający nie wezwał tego wykonawcy do uzupełnienia dokumentów złożonych w postępowaniu na potwierdzenie spełnienia wymaganych warunków bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tych dokumentów, czym naruszono art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem zamawiający wzywa, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz specyfikacją istotnych warunków zamówienia wykonawcy w zakresie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia mieli wykazać się zrealizowaniem w ostatnich pięciu latach minimum dwóch zamówień odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, tj. budowa chodnika z kostki betonowej, każde zamówienie o wartości nie mniejszej niż 400.000 zł.

Wybrany wykonawca w złożonej ofercie załączył wykaz robót budowlanych, w którym wykazał wykonanie następujących zamówień:

1. Przebudowa ciągu komunikacyjnego łączącego DK 45 z DK 42 w Kluczborku wraz z remontem kanalizacji deszczowej na kwotę 749.681,54zł,

2. Remont drogi powiatowej Lipie – Albertów- Stanisławów oraz roboty drogowe DP Lipie – Danków na kwotę 766.316,56 zł.

W przedstawionych jako zrealizowane zamówieniach nie wykazano budowy chodnika z kostki betonowej na wymaganej kwotę.

Zadania w zakresie badania i oceny ofert wykonywali członkowie komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 2/2005 Wójta Gminy Mstów z dnia 3 stycznia 2005 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mstów w zakresie sporządzania dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne oraz badania oceny ofert, stosownie do art. 22 ust. 4 oraz art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze art. 68 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 podatków:

– W 2011 r. bezpodstawnie dokonano wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2009 i 2010 oraz za okres od 1 stycznia do 30 listopada 2011 r., od powierzchni lokalu mieszkalnego, stanowiącego własność Gminy Mstów, podatnikowi o nr konta 90141 będącego najemcą tego lokalu do dnia 18 listopada 2011 r.

Powyższym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a 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.). Zgodnie z tym przepisem podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. Powyższy lokal mieszkalny do dnia 18 listopada 2011 r. był własnością Gminy Mstów. Umowę ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu przez Gminę Mstów zawarto 18 listopada 2011 r.

– W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie podatników podatku od nieruchomości o numerach kont: 33, 43094, 43781, będących najemcami nieruchomości stanowiących własność gminy Mstów. Obowiązek dokonywania czynności sprawdzających wynikał z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 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.). Zgodnie z tym przepisem organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Wskutek nieprawidłowego przeprowadzenia czynności sprawdzających:

- nie podjęto działań w celu określenia podatku od nieruchomości na 2012 rok dla podatnika o numerze konta 33, od lokalu niemieszkalnego, będącego przedmiotem

najmu na podstawie umowy z dnia 31 stycznia 2012 r., a następnie umowy z dnia 3 września 2012 r.

Pomimo zawarcia ww. umów najmu, podatnik nie złożył korekty deklaracji podatkowej na 2012 r. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. Nie wszczęto też postępowania w celu określenia prawidłowego zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości na 2012 rok.

- nie ustalono podatku od nieruchomości na lata 2010, 2011, 2012 dla podatnika o numerze konta 43094 od powierzchni lokalu niemieszkalnego w związku z wynajęciem lokalu przez Gminę Mstów na podstawie umowy najmu z dnia 12 kwietnia 2010 r.

Podatnik nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zawarciem umowy najmu lokalu i nie został wezwany do jej złożenia.

Ponadto ustalono, że powierzchnia ww. lokalu użytkowego była bezpodstawnie deklarowana do opodatkowania w latach 2010, 2011, 2012 przez podatnika o numerze konta 37, który do dnia zawarcia umowy najmu tego lokalu, zawartej pomiędzy Gminą Mstów, a najemcą (podatnik o numerze konta 43094), był jego posiadaczem na podstawie przekazania nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie protokołem z dnia 1 grudnia 2000 r.

Powyższe było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a 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.). Zgodnie z tym przepisem podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Podatnika o numerze konta 37 nie wezwano do złożenia korekty deklaracji na lata 2010, 2011, 2012. Nie wszczęto też postępowania podatkowego w sprawie określenia zobowiązania podatkowego.

- ustalono podatek od nieruchomości na 2012 r. dla podatnika o numerze konta 43781 od powierzchni lokalu niemieszkalnego wynajętego na podstawie umowy najmu z dnia 9 stycznia 2012 r., obowiązującej od 1 stycznia 2012 r., za okres 6 miesięcy, zamiast za okres 11 miesięcy.

Podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię ww. lokalu w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 23 czerwca 2012 r. Na podstawie tej informacji wydano decyzję z dnia 12 lipca 2012 r. w sprawie zmiany podatku od nieruchomości na 2012 r. Podatek od powierzchni lokalu ustalono w tej decyzji na okres 6 miesięcy, pomimo że obowiązek podatkowy, w związku z zawarciem umowy najmu lokalu, powstał od dnia 1 lutego 2012 r.

Podatek ustalono z naruszeniem art. 6 ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tymi przepisami obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.

W postępowaniach podatkowych w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla powyżej wymienionych podatników nie uwzględniono informacji wynikających z umów najmu nieruchomości, zawartych przez Gminę Mstów, które znajdowały się w Urzędzie Gminy Mstów. Zgodnie z art. 122 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

W Urzędzie Gminy Mstów nie ustalono w formie pisemnej zasad obiegu dokumentów w celu zapewnienia prawidłowości opodatkowania wynajętych nieruchomości będących własnością gminy.

W trakcie kontroli Specjalista ds. Wymiaru Podatków i Opłat oszacował różnice w podatku od nieruchomości w zakresie podatników o numerach kont 90141, 33, 43094, 43781. Z wyliczenia wynika, że podatek został zaniżony łącznie o kwotę 1.176 zł dla podatników o numerach kont 33, 43094, 43781 oraz zawyżony dla podatnika o numerze konta 90141 o kwotę 126 zł. Ponadto w związku z zadeklarowaniem przez podatnika o numerze konta 37 powierzchni lokalu użytkowego wynajętego przez Gminę Mstów na rzecz najemcy, będącego podatnikiem o numerze konta 43094, podatek od podatnika o numerze konta 37 został zawyżony o 238 zł.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 6 grudnia 2012 r., podatnik o numerze konta 33 złożył korektę deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2012 r.

W dniu 5 grudnia 2012 r. wezwano podatnika o numerze konta 43781 do uzupełnienia informacji w sprawie podatku od nieruchomości celem opodatkowania brakujących miesięcy.

W dniu 5 grudnia 2012 r. wezwano podatnika o numerze kont 43094 do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości celem zadeklarowania powierzchni na lokal gminny. Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywał Specjalista ds. Wymiaru Podatków i Opłat na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Skibińska – Skarbnik Gminy Mstów.

Wniosek nr 2

Ustalić procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w Urzędzie Gminy Mstów w celu zapewnienia prawidłowego opodatkowania nieruchomości, będących własnością Gminy stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz dokonywania czynności sprawdzających i przeprowadzania postępowania podatkowego, stosownie do art. 272 i art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 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.).

Wniosek nr 3

Podjąć czynności mające na celu ustalenie prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości w stosunku do podatników o numerach kont 37, 43094, 43781, 90141, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 i art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowość ustalenia tego podatku, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz w zakresie dokonywania czynności sprawdzających i przeprowadzania postępowania podatkowego, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 i art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 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 dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonych w latach 2010 - 2011 otwartych konkursach ofert na Realizację zadań publicznych Gminy Mstów w zakresie upowszechniania zajęć sportowych oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej przyjęte zostały oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji i załączników:*

Powyższe dotyczyło:

- *oferty złożonej przez Klub Sportowy „Iskra” Mokrzesz w roku 2010 na realizację zadania publicznego, w której w pkt V.2. należało wskazać zasoby kadrowe - przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania/informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadań oraz o kwalifikacjach wolontariuszy. W ofercie widnieje jedynie zapis „trenerzy i instruktorzy”, nie wskazano natomiast kwalifikacji ww. osób. Ponadto do ww. oferty nie załączono sprawozdania merytorycznego za rok 2009. Komisja konkursowa wezwała pismem z dnia 25 lutego 2010 r. Klub Sportowy „Iskra” w Mokrzeszy do uzupełnienia oferty w tym zakresie. W ogłoszeniu Wójta Gminy Mstów z dnia 22 stycznia 2010 r. nie przewidziano natomiast możliwości uzupełnienia ofert o brakujące dokumenty.*
- *oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „Warta” Mstów na realizację zadania publicznego w roku 2011, w której brak było oświadczenia, czy oferent składający ofertę zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych/ składek na ubezpieczenie społeczne.*

Ponadto w roku 2010 przyjęto jako prawidłowe oferty złożone w trybie niekonkursowym zgodnie z art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na: „Realizację zadań publicznych Gminy Mstów w zakresie upowszechniania zajęć sportowych oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w roku 2010”, w których nie zamieszczono wszystkich wymaganych informacji.

Powyższe dotyczyło:

- *oferty złożonej przez Klub Sportowy „Iskra” Mokrzesz, w której w pkt. V.2. oferty należało wskazać zasoby kadrowe - przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania/informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadań oraz o kwalifikacjach wolontariuszy, natomiast w ofercie widnieje jedynie zapis „trenerzy i instruktorzy”, nie wskazano natomiast kwalifikacji ww. osób.*
- *oferty złożonej przez Klub Sportowy „Warta” Mstów, w której w pkt IV.3 należało wskazać zasób rzeczowy przewidywany do realizacji zadania (np. lokal, sprzęt, materiały). W ofercie nie wskazano rzeczowego wkładu własnego.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) oraz postanowieniami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

Zgodnie z przepisem art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

Obowiązki w zakresie oceny ofert złożonych w otwartych konkursach ofert należały do członków komisji konkursowych powołanych na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Mstów: Nr 10/2010 z dnia 19 lutego 2010 r. i Nr 12/2011 z dnia 3 marca 2011 r.

Obowiązki w zakresie sprawdzenia poprawności ofert złożonych w postępowaniach niekonkursowych należały do Specjalisty do spraw Oświaty, Kultury i Sportu który prowadził sprawy związane ze współpracą i rozliczeniami z klubami sportowymi. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Zbigniew Wawrzyniak – były Wójt Gminy Mstów.

- W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Mstów w zakresie upowszechniania zajęć sportowych i turystyki oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w 2011 r., zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 6/2011 Wójta Gminy Mstów z dnia 10 lutego 2011 r. nie wskazano terminu realizacji zadania publicznego. Powyższa informacja wymagana była na podstawie art. 13 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o terminach i warunkach realizacji zadania.

Ponadto w ogłoszeniu wymagano załączenia do oferty dokumentów nie przewidzianych postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Powyższe dotyczyło sprawozdania merytorycznego i finansowego oraz bilansu za rok 2010 r.

Wskazane dokumenty wymagane były na podstawie poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), które utraciło moc z dniem 18 stycznia 2010 r.

- W 2010 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdania złożone w dniu 30 grudnia 2010 r. przez Klub Sportowy Iskra Mokrzesz z rozliczenia dotacji za rok 2010 udzielonych na podstawie umowy Nr 1/2010/Pożytek z dnia 17 marca 2010 r. i umowy Nr 7/2010/Pożytek z dnia 10 listopada 2010 r., pomimo że nie wskazano w nich danych dotyczących

liczbowego określenia skali działań, zrealizowanych w ramach zadania (należało użyć tych samych miar, które były zapisane w części II pkt. 5 oferty realizacji zadania).

Powyższa informacja w sprawozdaniu wymagana była na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji do przeprowadzenia otwartych konkursów ofert oraz rozliczania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych należały do Specjalisty do spraw Oświaty, Kultury i Sportu. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Adam Jakubczak – Wójt Gminy Mstów.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mstów w zakresie sporządzania dokumentacji i przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz w zakresie rozliczania dotacji, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W latach 2010 - 2011 przy ustaleniu cen lokali mieszkalnych wraz z udziałem w prawie własności gruntu nie zastosowano prawidłowo bonifikat, wynikających z uchwały Rady Gminy Mstów Nr XXII/220/2005 z dnia 28 czerwca 2005 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Mstów, do ceny udziału w prawie własności gruntu. Naruszono tym art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem w przypadku, gdy nieruchomość jest sprzedawana jako lokal mieszkalny, bonifikata obejmuje cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu lub, w przypadku gdy udział obejmuje prawo użytkowania wieczystego, pierwszą opłatę z tego tytułu.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie zbycia lokali:

- lokal mieszkalny w budynku położonym w Jaskrowie na działce nr 432/3 (akt notarialny Rep A Nr 5410/2011),
- lokal mieszkalny w budynku położonym w Kłobukowicach na działce nr 301/1 (akt notarialny Rep A Nr 4051/2010),
- lokal mieszkalny w budynku położonym w Kłobukowicach na działce nr 301/1 (akt notarialny Rep A Nr 4029/2010).

Ceny lokali wraz z ułamkową częścią gruntu ustalono w protokołach uzgodnień oraz umowach sprzedaży nieruchomości. W wyniku nieprawidłowego zastosowania bonifikat przy sprzedaży trzech lokali objętych kontrolą zawyżono ceny łącznie o kwotę 24.480 zł.

Protokoły uzgodnień w imieniu gminy Mstów podpisali w 2010 r. p. Zbigniew Wawrzyniak – były Wójt Gminy Mstów, w 2011 r. p. Adam Jakubczak – Wójt Gminy Mstów.

- Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w Jaskrowie ustalono cenę nieruchomości w protokole uzgodnień z dnia 10 października 2011 r. na podstawie operatu szacunkowego z dnia 27 sierpnia 2010 r., pomimo upływu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Naruszono tym art. 7 i art. 67 ust. 3 w związku z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, z zastrzeżeniem ust. 3a. Natomiast zgodnie z art. 7 tej ustawy, jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V. Zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził. W operacie szacunkowym z dnia 27 sierpnia 2010 r. nie umieszczono klauzuli potwierdzającej jego aktualność. Protokół uzgodnień i umowę sprzedaży w imieniu gminy Mstów podpisał p. Adam Jakubczak – Wójt Gminy Mstów.

- W 2010 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmującym lokale mieszkalne w budynku położonym w Kłobukowicach na działce nr 301/1 wraz z ułamkową częścią gruntu, nie wyznaczono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Określenie tego terminu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia było wymagane stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy. Wykaz nieruchomości podpisał p. Zbigniew Wawrzyniak – były Wójt Gminy Mstów.

Zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości gminy wykonywał Specjalista ds. Gospodarki Nieruchomościami, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował do kwietnia 2011 r. p. Wacław Panz – Sekretarz Gminy Mstów, a od kwietnia 2011 r. p. Adam Markowski – Zastępca Gminy Mstów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mstów w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz ustalania cen nieruchomości stosownie do art. 7, art. 67 ust. 3 i art. 68 ust. 1a, mając na uwadze art. 68 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 dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2011 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) nie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na koncie 221 przypisywano wpłaty z tytułu tego dochodu w chwili wpływu na rachunek bankowy. Ponadto nie prowadzono ewidencji analitycznej według podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dotyczącej należności z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń z uwzględnieniem przypisu, wpłat i należności. Powyższe niezgodne było z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi 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). Zgodnie również z zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, ustalonymi w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 83/2010 Wójta Gminy Mstów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według rodzajów przypisanych należności budżetowych. Po podziale klasyfikacji budżetowej kolejne liczby oznaczają: 1 należności roczne, 2 należności długoterminowe. Następne liczby oznaczają poszczególnych kontrahentów.*
- *Za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki odpowiada p. Maria Skibińska - Skarbnik Gminy Mstów zgodnie z pisemnym powierzeniem obowiązków.*

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych według podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z uwzględnieniem przypisu ustalonych należności z tego tytułu na dany rok budżetowy, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, określone 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.).

- *W 2011 r. z budżetu Gminy Mstów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż*

napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² 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.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii na rok 2011 wynosiły 7.287,53 zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a poprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odpowiadał p. Adam Jakubczak – Wójt Gminy Mstów.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- Nieprawidłowo ustalono wartość środka trwałego „Droga dojazdowa do pól Cegielnia – Kłobukowice”, przyjętego do ewidencji środków trwałych w 2012 r. Zadanie przebudowy drogi realizowano w latach 2010 - 2012 w dwóch etapach. Dokumentacja techniczna tego zadania została wykonana na podstawie umowy Nr 5/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 r., a koszt jej opracowania wynosił 8.000 zł. Odcinek drogi o długości 350 m wykonano w 2010 r. na podstawie umowy Nr ZP-VI/2010 z dnia 6 września 2010 r. Koszty robót budowlanych wynosiły 166.689,31 zł. Wydatków za wykonanie dokumentacji technicznej i robót budowlanych zrealizowanych w 2010 r. na łączną kwotę 174.689,31 zł nie zaliczono do kosztów inwestycji. Faktury za ich wykonanie ujęto na koncie 400/2 „Koszty”, a wydatki zaklasyfikowano jako bieżące. Odcinka drogi o długości 350 m wykonanego w 2010 r. nie zaliczono do środków trwałych. Część drogi o długości 1.015 m wykonano na podstawie umowy Nr ZP-XIV/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. Wydatki za roboty budowlane zrealizowane w 2012 r. i nadzór inwestorski w łącznej wysokości 397.725,52 zł zaklasyfikowano jako inwestycyjne. W wyniku realizacji robót budowlanych w latach 2010 - 2012 w miejsce drogi gruntowej powstała droga o nawierzchni mineralno-bitumicznej. Zwiększyła się też szerokość drogi. Na podstawie dowodu OT z dnia 31 października 2012 r. przyjęto na stan majątku trwałego środek trwały pn. „Droga dojazdowa do pól Cegielnia – Kłobukowice” o długości 1.015 m o wartości 397.725,52 zł. Zaklasyfikowanie w 2010 r. wydatków na przebudowę drogi do wydatków bieżących było niezgodne z zasadami klasyfikacji wydatków ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Ponadto koszty inwestycji powinny być zaewidencjonowane na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, stosownie do zasad ewidencji zdarzeń określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) a także zasad określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Mstów Nr 65/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Mstów ze zmianami.

Ponadto, zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości, planowania wydatków budżetowych należały do p. Marii Skibińskiej – Skarbnika Gminy Mstów.

W trakcie kontroli zwiększono w ewidencji księgowej środków trwałych Urzędu Gminy Mstów wartość środka trwałego „Droga dojazdowa do pól Cegielnia – Kłobukowice” o kwotę 174.689,31 zł tj. o koszty dokumentacji technicznej i koszty budowy odcinka drogi o długości 350 m.

- Na drukach sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych złożonych w 2012 r. przez jednostki organizacyjne za rok 2011, zaniechano zamieszczenia potwierdzenia dokonania ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Stosownie do postanowień § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Powyższe dotyczyło sprawozdań jednostkowych złożonych przez: Gminny Ośrodek Kultury w Mstowie, SP ZOZ Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Mstów, Szkołę Podstawową w Krasicach, Zespół Szkół w Mstowie, Publiczne Przedszkole w Siedlcu.

Zadania w zakresie sprawdzania i weryfikacji sprawozdań jednostek organizacyjnych Gminy należały do pracowników Referatu Finansowo – Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Skibińska – Skarbnik Gminy Mstów.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo- Księgowego w zakresie potwierdzania na drukach sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki organizacyjne do Urzędu Gminy w Mstowie, dokonania kontroli formalno-rachunkowej tych sprawozdań, stosownie do postanowień § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), 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.).

- Zaniechano przedłożenia Radzie Gminy Mstów projektu uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu dla Samorządowego Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej Gminy Mstów. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

Zakład został utworzony w 2004 r. na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XVI/139/2004 z dnia 23 września 2004 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Mstów”. Uchwałą Rady Gminy Mstów Nr III/14/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. zakład został przekształcony w „Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej Gminy Mstów”. W uchwałach budżetowych na rok 2010, 2011, 2012 Rada Gminy Mstów zwalniała zakład z obowiązku wpłaty nadwyżki do budżetu gminy.

Przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy Mstów było obowiązkiem p. Zbigniewa Wawrzyniaka – byłego Wójta Gminy Mstów, a następnie p. Adama Jędrzejczyka – Wójta Gminy Mstów.

Wniosek nr 10

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy Mstów projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakłady do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono prawa trwałego zarządu nieruchomościami na rzecz Samorządowego Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej Gminy Mstów. Zakład korzysta z nieruchomości na podstawie umów użyczenia:

- umowa użyczenia zawarta 1 grudnia 2004 r. dotycząca działek nr 1090/2, 1091, 1092, 1093, 1094, 1095/1 k.m. 11 obrębu Jaskrów o łącznej powierzchni 1,1430 ha;
- umowa użyczenia zawarta 2 stycznia 2009 r. dotycząca lokalu użytkowego w budynku Urzędu Gminy Mstów.

Umowy użyczenia podpisał p. Zbigniew Wawrzyniak – były Wójt Gminy Mstów.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.),

trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Ponadto, zgodnie z art. 49a tej ustawy przepisy art. 43-49 stosuje się odpowiednio w przypadku:

- 1) oddania w trwały zarząd udziału we współwłasności lub użytkowaniu wieczystym nieruchomości jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym;
- 2) oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Do dnia zakończenia kontroli Zakład nie wystąpił z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomości wykonywał Specjalista ds. Gospodarki Nieruchomościami na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował do kwietnia 2011 r. p. Wacław Panz – Sekretarz Gminy Mstów a od kwietnia 2011 r. p. Adam Markowski – Zastępca Gminy Mstów.

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach pozostających we władaniu Samorządowego Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej Gminy Mstów, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i art. 49a 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.) oraz 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.).

- Gmina Mstów nie złożyła w formie aktu notarialnego oświadczenia o ustanowieniu prawa użytkowania nieruchomości na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Mstów.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Mstów korzysta z nieruchomości, stanowiących własność gminy, na podstawie protokołu przekazania nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie z dnia 1 grudnia 2000 r.

Stosownie do art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz art. 53 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym). Zgodnie natomiast z art. 244 § 1 i art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym, do ustanowienia którego jest wymagana forma aktu notarialnego.

Protokół w imieniu gminy Mstów podpisał p. Zbigniew Wawrzyniak – były Wójt Gminy Mstów.

Wniosek nr 12

Dostosować formę władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Mstów do obowiązujących przepisów, mając na uwadze art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz art. 244 § 1 i art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej