



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 24 czerwca 2013 r.

Znak: WK-6102/6/4/13

Pani
Elżbieta Dubiańska-Przemek
Wójt Gminy
Chybie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 marca do 10 kwietnia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Chybie, za okres od 1 stycznia 2009 r. do 10 kwietnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 kwietnia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2010 - 2012 (do października 2012 r.) w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Chybiu ujmowano po stronie Wn na koncie 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, a od 2012 r. na koncie 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek wniesionych w innej formie niż pieniężna.*
- *Zgodnie z zasadami klasyfikacji zdarzeń na koncie 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” zawartymi 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.), obecnie na koncie 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” zawartymi 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.) oraz zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chybie przyjętymi Zarządzeniem Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz*



z późniejszymi zmianami, konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

W sporządzonych bilansach jednostki budżetowej Urząd Gminy w Chybiu, po stronie aktywów w poz. III.1.3. „Inne środki pieniężne” wykazano ww. gwarancje ubezpieczeniowe w następujących kwotach: na dzień 31 grudnia 2010 r. - 1.350.928,68 zł, na dzień 31 grudnia 2011 r. - 1.457.912,41 zł.

Bilanse jednostki Urząd Gminy Chybie na dzień 31 grudnia 2010 r. i na dzień 31 grudnia 2011 r. podpisały: p. Elżbieta Dubiańska-Przemysk – Wójt Gminy Chybie oraz p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Na podstawie dowodu PK -X/17/2012 z dnia 31 października 2012 r. wyksięgowano z konta 140 wartość gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek wniesionych w innej formie niż pieniężna w łącznej kwocie 992.449,84 zł, a następnie na podstawie dowodu PK - X/18/2012 z dnia 31 października 2012 r. ujęto w pozabilansowej ewidencji na koncie 920 – „Poręczenia i gwarancje” ww. gwarancje w łącznej kwocie 986.742,68 zł. Konto 920 zostało wprowadzone do zakładowego planu kont Zarządzeniem Nr 12/UG/2012 Wójta Gminy Chybie z dnia 23 maja 2012 r.

- W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” zwroty wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania przedmiotu umowy, tj. po stronie Wn tego konta (zapisami ujemnymi) w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikacji zdarzeń dla konta 139 zawartymi 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.), 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.) oraz zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chybie przyjętymi Zarządzeniem Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. z późniejszymi zmianami. Wpłaty środków pieniężnych winny być księgowane po stronie Wn konta 240 w korespondencji ze stroną Ma konta 139.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencjonowanie sum depozytowych, gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania robót oraz sporządzanie bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Chybie należało do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

W 2013 r. nie dokonano zwrotów gwarancji i wobec powyższego nie ujmowano w ewidencji księgowej zdarzeń z powyższego tytułu.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić ewidencję księgową do konta 139 – „Inne rachunki bankowe” zgodnie z zasadami 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. z 2013 r. Nr 289) oraz zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. z późniejszymi zmianami.

- *W okresie od stycznia 2011 r. do września 2012 r. dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz opłat za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w pasie drogi gminnej w momencie dokonania wpłaty ww. opłat na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.*

Powyższe było niezgodne 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 z późn. zm.) oraz obowiązującym zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. z późniejszymi zmianami.

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Od października 2012 r. dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz opłat za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w pasie drogi gminnej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Wpłaty z powyższego tytułu księgowano na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221.

- *W latach 2010 - 2012 dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w księgach rachunkowych jednostki dopiero w momencie dokonania wpłaty tych należności, bezpośrednio na stronie Ma konta 750 – „Przychody finansowe” w 2010 r. oraz konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w latach 2011 - 2012 w korespondencji z kontem 130 z pominięciem konta*

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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) oraz zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 221 w planie kont jednostek budżetowych, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 29/UG/10 Wójta Gminy Chybie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmian do Zarządzenia Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z powyższymi zasadami na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.
W 2013 r. dokonywano przypisów z tytułu powyższych opłat na koncie 221.

- W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo ujmowano wypłaty diet radnych Gminy Chybie na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Było to niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn zm.) oraz z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w Zarządzeniu Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. z późniejszymi zmianami.
Stosownie do opisu konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.
Od stycznia 2013 r. diety radnych ewidencjonowano na koncie 240.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów, wydatków jednostki budżetowej w Chybiu oraz dekretowania dokumentów należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

- W Zarządzeniu Wójta Gminy Chybie Nr 12/UG/2012 z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. dotyczących polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont nie wskazano opisu zasad funkcjonowania konta pozabilansowego 920 – „Poręczenia i gwarancje”. W zarządzeniu zapisano, że opis wprowadzonych kont dostosowuje się do zmian zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. W rozporządzeniu tym zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych

oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 121) nie wskazano opisu do konta 920.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zadania w zakresie opracowywania dokumentów wewnętrznych opisujących przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należały do p. Aleksandry Białej – Skarbnika Gminy Chybie. Ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja tej dokumentacji należało do kierownika jednostki zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 2

Uzupełnić obowiązującą dokumentację (politykę rachunkowości) o zasady funkcjonowania konta pozabilansowego 920 – „Poręczenia i gwarancje”, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

W zakresie długu publicznego:

- W latach 2011 - 2013 (do dnia 31 marca 2013 r.) nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciągniętych pożyczek w § 8070 – „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, w brzmieniu od 1 stycznia 2013 r.: „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Powyższym naruszono postanowienia Załącznika Nr 4 do rozporządzenia 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.), a następnie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 215).

W planie finansowym wydatków Urzędu Gminy Chybie zaplanowano wydatki w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070:

- w 2011 r. w wysokości 18.000,00 zł, natomiast zrealizowano wydatki w wysokości 14.158,27, zł.

- w 2012 r. w wysokości 168.500,00 zł, natomiast zrealizowano wydatki w kwocie 168.462,50 zł,

- w 2013 r. w wysokości 182.300,00 zł, natomiast zrealizowano wydatki w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2013 r. w wysokości 38.864,49 zł.

Na podstawie dowodu PK – III/4/2013 z dnia 31 marca 2013 r. prześlęgowano odsetki z tytułu zaciągniętych pożyczek w łącznej kwocie 38.864,49 zł z § 8070 do § 8110.

Zadania w zakresie przygotowania, opracowywania zarządzeń Wójta Gminy Chybie wykonywała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chybie w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek, stosownie do postanowień Załącznika Nr 4 do rozporządzenia 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2011 r. zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz nie rejestrowano ich w rejestrze kancelaryjnym. Stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.*

Zgodnie z § 3 pkt 1-3 „Instrukcji kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów w Urzędzie Gminy Chybie” stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 19/UG/10 Wójta Gminy Chybie z dnia 28 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy Chybie w kontroli i sprawdzaniu dokumentów biorą udział poszczególne komórki jednostki, dlatego zachodzi konieczność przekazywania dokumentów pomiędzy tymi komórkami. Drogę dokumentów od chwili ich otrzymania bądź sporządzenia do momentu przekazania dokumentu do księgowania i jego dekretacji określa się jako „obieg dokumentów”. Obieg dokumentów powinien odbywać się najkrótszą i najprostszą drogą. Dokumenty księgowe podlegają ewidencji w poszczególnych komórkach jednostki. Ewidencja dokumentów księgowych powinna zawierać datę i podpis osoby przyjmującej dokument.

Powyższe dotyczyło sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych składanych do Urzędu Gminy w Chybiu przez następujące jednostki:

- *Szkołę Podstawową nr 2 w Chybiu w zakresie sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za kwiecień 2011 r., Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za styczeń, luty, marzec, kwiecień 2011 r. oraz roczne za 2011 r., Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec I kwartału 2011 r.,*

- *Szkołę Podstawową w Mnichu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zaborzu, Przedszkole Publiczne w Chybiu, Przedszkole Publiczne w Mnichu, Gimnazjum w Mnichu w zakresie sprawozdań Rb-27S za styczeń 2011 r.,*

- *Gimnazjum w Mnichu w zakresie sprawozdań: Rb-27S roczne za 2011 r. oraz Rb-N na koniec I kwartału 2011 r.*

Przyczyną ww. nieprawidłowości było złożenie ww. sprawozdań bezpośrednio w Referacie Finansowym.

- *W 2011 r. pracownicy Urzędu Gminy w Chybiu przyjęli bez zastrzeżeń sprawozdanie miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za sierpień 2011 r. ze Szkoły Podstawowej nr 2 w Chybiu, na którym brak było podpisu głównego księgowego. Ponadto, na sprawozdaniach Rb-27S Urzędu Gminy*

Chybie za czerwiec 2011 r. oraz za grudzień 2011 r. zaniechano złożenia podpisu głównego księgowego – Skarbnika Gminy. Na sprawozdaniach tych nie umieszczono pieczętek z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Naruszono tym § 9 ust. 1, ust. 3, § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonymi przepisami kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach składa się odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy Chybie za czerwiec 2011 r. podpisała p. Elżbieta Dubiańska-Przemysk – Wójt Gminy Chybie, za grudzień 2011 r. podpisał z upoważnienia Wójta Gminy p. Andrzej Bura – Zastępca Wójta Gminy Chybie.

Zadania w zakresie weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostek budżetowych należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Chybie. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Białej – Skarbnika Gminy Chybie.

Stosownie do § 4 pkt 3 li. b oraz § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia do sporządzania sprawozdań jednostkowych są zobowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Wniosek nr 4

Zapewnić potwierdzanie daty wpływu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, składanych do Urzędu Gminy Chybie przez jednostki organizacyjne oraz zapewnić dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych w zakresie składania na nich podpisów, stosownie do § 9 ust. 1, ust. 3, § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 r. Nr 20, poz. 103) oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 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 podatków:

- *Dla podatników podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi posiadającymi kartę kontową nr 2/312 prowadzono odrębne karty kontowe oraz wydawano odrębne decyzje na każdy z podatków. Zgodnie z art. 6 c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).*

Ponadto zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a od 1 stycznia 2011 r.

z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Powyższe dotyczyło podatników (małżeństwo) posiadających karty kontowe o numerach:

- 2/1125 będących właścicielami lokalu w budynku mieszkalnym o powierzchni 38,15 m², na który wydawano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: z 19 listopada 2010 r. na rok 2010, z 3 lutego 2011 r. na rok 2011, z 1 lutego 2012 na rok 2012, z 4 lutego 2013 na rok 2013,

- 2/312 dla współużytkowników wieczystych gruntów rolnych o powierzchni 0,6344 ha, na którą wydawano decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z 19 listopada 2010 r. na rok 2010, z 3 lutego 2011 r. na rok 2011, z 1 lutego 2012 r. na rok 2012 oraz z 4 lutego 2013 r. na rok 2013.

– W 2010 r. na deklaracjach podatkowych składanych do Urzędu Gminy w Chybiu brak było adnotacji organu podatkowego o czynnościach sprawdzających deklaracje podatkowe. Powyższe dotyczyło podatników, którzy złożyli następujące informacje podatkowe:

- w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 r., podatnika posiadającego kartę kontową 2/1125, złożona do Urzędu Gminy w Chybiu z datą wpływu 3 grudnia 2010 r.

- w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 r. podatnika posiadającego kartę kontową nr 2/312, złożona do Urzędu Gminy w Chybiu, z datą wpływu 3 grudnia 2010 r.

- w sprawie podatku rolnego na 2010 r. podatnika posiadającego kartę kontową nr 3/312, złożona do Urzędu Gminy w Chybiu z datą wpływu 3 grudnia 2010 r.

- w sprawie podatku rolnego na 2010 r., podatnika posiadającego kartę kontową nr 12/222, złożona do Urzędu Gminy w Chybiu z datą wpływu 30 września 2010 r.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości: składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

– W 2010 r. zaniechano podjęcia działań mających na celu opodatkowanie podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości osoby prawnej, posiadającej kartę kontową nr 2/20. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Ponadto, zgodnie z art. 21 § 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. W toku kontroli ustalono, że podatnik osoba prawna dzierżawił nieruchomość rolną na podstawie umowy dzierżawy nr 4/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r. na czas określony – trzech lat od dnia 1 września 2010 r. oraz umowy użyczenia z dnia 15 października 2010 r.

na czas nieokreślony. Powyższe umowy w imieniu Gminy Chybie podpisała p. Elżbieta Dubiańska-Przemysk – Wójt Gminy Chybie. Podatnik złożył deklaracje od nieruchomości i od podatku rolnego za 2011 r. dnia 28 lutego 2012 r.

Kontrolującym wyjaśniono, że organ podatkowy nie wydał decyzji określającej wysokości zobowiązania podatkowego za 2010 r. dla ww. podatnika (Stowarzyszenia), ponieważ podatek z tytułu ww. dzierżawy wpłynął do organu podatkowego w terminie wcześniejszym. Za grunty ujęte w umowie dzierżawy nr 4/2010 za okres od 1 października 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. podatek w wysokości 21 zł zapłacił poprzedni dzierżawca, którego przedstawicielem jest ta sama osoba, która występuje w imieniu Stowarzyszenia. Podatek rolny za okres od 1 listopada 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., w związku z zawartą umową użyczenia z dnia 15 października 2010 r., w wysokości 1 zł nie został uiszczony.

Zadania w zakresie sprawdzania deklaracji podatkowych, dokonywania wymiaru podatku należały do Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Chybie w zakresie kontroli deklaracji podatkowych, wydawania decyzji podatkowych oraz prowadzenia kart kontowych podatników, stosownie do art. 21 § 3, art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz art. 6c ust. 1, art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z majątku i gospodarowania mieniem komunalnym:

- W 2012 r. zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania dzierżawę. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Powyższe dotyczyło postępowania zakończonego zawarciem umowy z dnia 17 października 2012 r. na dzierżawę części działki nr 390 obręb Frelichów, w efekcie której to umowy dzierżawca władł całą działką nr 390.

Ponadto, wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w postępowaniach zakończonych zawarciem umów nr 01/2009 w 2009 r., nr 3/2010 w 2010 r. na dzierżawę części działki nr 390 obręb Frelichów nie zawierały opisu nieruchomości. Również wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczące sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego działek nr 626/11 w 2011 r. oraz nr 78/38 oraz nr 78/39 w 2012 r.

nie zawierały opisu nieruchomości, a także terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 3 i pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w wykazie określa się odpowiednio: opis nieruchomości, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy.

- W 2012 r. zaniechano przeprowadzenia przetargu na oddanie w dzierżawę nieruchomości gminnej o numerze działki 390 obręb Frelichów na okres pięciu lat. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Pismem, które wpłynęło dnia 8 października 2012 r. pod l.dz. 5813/2012, dotychczasowy dzierżawca części działki nr 390 obręb Frelichów o pow. 53.364 m² zwrócił się o przedłużenie umowy dzierżawy nr 01/2009 z dnia 8 lipca 2009 r. Pozytywną opinię w sprawie przedłużenia dzierżawy na kolejne 5 lat udzieliła Komisja Budżetu, Rozwoju Społeczno-Gospodarczego, Gospodarki Przestrzennej Komunalnej i Mieszkaniowej Rady Gminy Chybie. Zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI/202/02 Rady Gminy w Chybiu z dnia 14 marca 2002 r. zmienioną Nr XVI/129/08 Rady Gminy Chybie z dnia 1 kwietnia 2008 r. upoważniono Wójta Gminy do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie komunalne na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, a także w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość – po uzyskaniu pozytywnej opinii właściwej komisji rady gminy. Ww. uchwała nie zwolniła jednak Wójta Gminy z obowiązku przeprowadzania przetargu. Umowę dzierżawy nieruchomości rolnej zawarto dnia 17 października 2012 r. W imieniu Gminy umowę zawarła p. Elżbieta Dubiańska-Przemek – Wójt Gminy Chybie.

- Zaniechano podjęcia działań mających na celu ustalenie i wyegzekwowanie opłaty za bezumowne korzystanie w 2010 r. oraz w miesiącach styczeń - luty 2011 r. z części gminnej działki o numerze 333/24 przez przedsiębiorcę będącego osobą fizyczną, który ogrodził ten teren oraz korzystał z niego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1210 z późn. zm.), ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Zgodnie z art. 25 ust. 2 cytowanej ustawy gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1. Natomiast w myśl art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gospodarowanie polega na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy.

W dniu 19 listopada 2010 r. dokonano uzgodnienia pomiędzy Gminą a najemcą, co do powierzchni terenu zajętego dla potrzeb najemcy lokalu byłej stołówki w hotelu robotniczym władającego nim oraz 644 m² działki nr 333/24 na podstawie umowy z dnia 1 grudnia 2009 r. Jak wynika z zawartych w ww. uzgodnieniu wyliczeń, najemca dysponował terenem wyznaczonym wykonanym przez niego ogrodzeniem o powierzchni 1.522,2 m² (bez powierzchni dotychczas dzierżawionego terenu, budynku oraz 49,60 m² dojścia do kontenera na odpadki). Z ww. najemcą zawarto w dniu 10 marca 2011 r. umowę najmu nr 3/2011 na ogrodzony przez niego fragment działki nr 333/24 o pow. 1.522,2 m². Do dnia zakończenia kontroli nie rozliczono ww. podmiotu za bezumowne korzystanie z nieruchomości do dnia zawarcia umowy.

- W 2011 r. zaniechano wystąpienia do odpowiedniej komisji Rady Gminy o zgodę na wynajem nieruchomości komunalnej, czym naruszono § 4 ust. 1 Uchwały Nr XXXVI/202/02 Rady Gminy w Chybiu z dnia 14 marca 2002 r., w którym upoważniono Wójta Gminy do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie komunalne na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, a także w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość – po uzyskaniu pozytywnej opinii właściwej komisji rady gminy. Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

Powyższe dotyczyło zawarcia umowy najmu nieruchomości nr 3/2011 z dnia 10 marca 2011 r. zawartej na okres od 10 marca 2011 do dnia 30 listopada 2014 r. W imieniu Gminy Chybie umowę zawarła p. Elżbieta Dubiańska-Przemysk – Wójt Gminy Chybie.

- W 2012 r. dokonano podziału nieruchomości na wniosek podmiotu nie posiadającego w tym interesu prawnego, czym naruszono art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem podziału nieruchomości dokonuje się na wniosek i koszt osoby, która ma w tym interes prawny. Powyższe dotyczy podziału działki nr 128/21 na parcele nr 128/28 o pow. 2.298 m² oraz nr 128/29 o pow. 24 m² w celu lokalizacji kontenerowej stacji transformatorowej. Koszty podziału poniósł wnioskodawca, dokonując zapłaty za wydzielenie działki uprawnionemu geodecie.*

Następnie w 2012 r. dokonano sprzedaży działki nr 128/29 o pow. 24 m² (powstałej w wyniku ww. podziału nieruchomości) bez zastosowania trybu przetargowego, czym naruszono art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, nieruchomości są sprzedawane lub oddawane w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu. Zgodę na sprzedaż ww. działki w trybie bezprzetargowym udzielono Uchwałą Nr XVII/120/2012 Rady Gminy Chybie z dnia 29 maja 2012 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Chybie wynika, że rezygnując z trybu przetargowego przyjęto założenie, że podejmowanie i realizacja przedsięwzięć stanowiących realizację urządzeń infrastruktury technicznej należy do celów statutowych spółki prawa handlowego występującej o sprzedaż. Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) odpowiednia rada lub sejmik - w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, odpowiednio w drodze zarządzenia lub uchwały, mogą zwolnić z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe lub na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmioty, dla których są to cele statutowe i których dochody przeznacza się w całości na działalność statutową. Nabywca nieruchomości będąc przedsiębiorcą nie spełniał wszystkich przesłanek przewidzianych w powyższym przepisie uprawniającym do nabycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

Umowę sprzedaży z dnia 26 lipca 2012 r. sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep A nr 2525/2012 w imieniu Gminy Chybie zawarł p. Andrzej Bura – Zastępca Wójta Gminy.

Czynności związane z oddawaniem w najem i dzierżawę oraz sprzedażą gminnych nieruchomości dokonywali pracownicy Referatu Rozwoju Gospodarczego, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rozwoju Gospodarczego dokonującymi czynności w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i sprzedaży, przeprowadzania postępowań na najem i dzierżawę nieruchomości we właściwym trybie, zbywania nieruchomości na zasadach określonych przez radę gminy oraz prawidłowego dokonywania podziału nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1, ust. 2, art. 37, art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Podjąć działania wobec najemcy części gminnej działki nr 333/24 na podstawie umowy nr 3/2011 z dnia 10 marca 2011 r., mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie dochodów z tytułu odszkodowania za korzystanie z tej nieruchomości w okresie, gdy nie posiadał on do niej tytułu prawnego, stosownie do art. 254 pkt 1 w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2009 - 2013 pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia, stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono przepisy art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub są od nich zwolnione.*
W latach od 2009 do 2013 za wydane zaświadczenia została pobrana od przedsiębiorców opłata skarbowa w kwocie 2.193,00 zł. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbowa miała charakter wtórny w stosunku do tych opłat.
Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.
- *W 2010 r. w stosunku do przedsiębiorcy, któremu wydano decyzję o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie ustalono należności, które przedsiębiorca powinien wpłacić na rachunek gminy. Ponadto, nie stosowano zasady zawiadamiania przedsiębiorców o zaległościach, a następnie nie stosowano postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia tych należności w trybie egzekucji administracyjnej.*
Zgodnie z art. 11¹ ust. 8 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.), w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, o których mowa w ust. 1-5, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.
Zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów, czyli także dochody z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.
Powyższe dotyczyło kwoty 222,95 zł za okres korzystania z zezwolenia za miesiąc styczeń 2010 r. należnej od przedsiębiorcy, dla którego wydano decyzję nr OrS. 6435-2/10 z dnia 1 lutego 2010 r. dotycząca wygaszenia zezwoleń na sprzedaż alkoholu nr II/A/08/06 z dnia 1 września 2006 r. oraz nr II/C/09/06 z dnia 1 września 2006 r.
Obowiązki w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków w sprawie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Urzędu.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chybie w zakresie naliczania opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom, którym wydano decyzje administracyjne o wygaszeniu zezwoleń, stosownie do art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r.

poz. 1356 z późn. zm.) oraz egzekwowania tych opłat stosownie do przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2010 r. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadania „Wykonanie izolacji zewnętrznej przeciwwilgociowej fundamentów, wymiana wewnętrznej instalacji wod-kan oraz remont sal lekcyjnych i sanitariatów w Szkole Podstawowej nr 2 im. Ludwika Kobieli w Chybiu”, „Budowa chodnika wraz ze ścieżką rowerową przy ul. Wyzwolenia na odcinku od OSP Chybie do ul. Podgroble w miejscowości Zarzecze – etap I budowa kanalizacji deszczowej długości 590,88 m wraz z utwardzeniem wjazdów do posesji”, „Powierzchniowe utrwalenie dróg gminnych emulsją asfaltową i grysem kamiennym na terenie gminy Chybie” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu ustanowiono warunek udziału w postępowaniu polegający na zobowiązaniu wykonawcy do udzielenia 60 lub 24 – miesięcznej gwarancji na wykonane roboty. Powyższe pozostaje w sprzeczności z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy: posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia lub przedstawią pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia znajdując się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.*
- *W zakresie przygotowania w 2010 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Wykonanie izolacji zewnętrznej przeciwwilgociowej fundamentów, wymiana wewnętrznej instalacji wod-kan oraz remont sal lekcyjnych i sanitariatów w Szkole Podstawowej nr 2 im. Ludwika Kobieli w Chybiu” stwierdzono, że:*
 - *w specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych wskazano bezpośrednio nazwy materiałów, których należy użyć do realizacji zadania, bez dopuszczenia użycia materiałów równoważnych, co naruszało art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".*
 - *nieprawidłowo sporządzono protokół z postępowania poprzez podanie niewłaściwej wartości zamówienia, czym naruszono § 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154) określenie wartości zamówienia publicznego, zwanego dalej "zamówieniem", wartości umowy ramowej lub wartości dynamicznego*

systemu zakupów, daty i sposobu jej ustalenia oraz imię i nazwisko osoby dokonującej ustalenia. W protokole wpisano wartość zamówienia w kwocie 170.080,33 zł, podczas gdy całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług ustalone na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosiło 171.119,01 zł.

Czynności w zakresie ustalania warunków udziału w postępowaniu, opisu przedmiotu zamówienia należały do obowiązków pracowników Referatu Rozwoju Gospodarczego.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rozwoju Gospodarczego dokonującymi czynności w zakresie ustalania warunków udziału w postępowaniu, opisu przedmiotu zamówienia oraz sporządzania protokołów z przetargów, stosownie do art. 22 ust. 1, art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

