



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 luty 2015 r.

Znak: WK-6100/37/4/14/15

Pan
Andrzej Pitera
Wójt Gminy
Lodygowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 października 2014 r. do 5 grudnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lodygowice za okres od 1 stycznia 2010 r. do 5 grudnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 grudnia 2014 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 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lodygowice wprowadzonej zarządzeniem Nr FN/112/2010 Wójta Gminy Lodygowice z dnia 31 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami, przyjęto do stosowania konta: 014 – „Zasoby biblioteczne”, 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”, 016 – „Dobra kultury”, 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, pomimo iż w latach od 2010 r. do 2 grudnia 2014 r. nie wystąpiły w jednostce operacje gospodarcze, które podlegałyby zaewidencjonowaniu na ww. kontach.*

Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 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 Dz. U. z 2013 r., poz. 289) ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować zasadą stanowiącą, iż konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona

o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Tym samym plan kont winien być dostosowany do faktycznych potrzeb danej jednostki.

W toku kontroli, Zarządzeniem Nr 131/FN/2014 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Łodygowicach dokonano aktualizacji dokumentacji poprzez wykreślenie kont, o których mowa powyżej.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Do dnia 2 grudnia 2014 r. żadnemu z pracowników Urzędu Gminy w Łodygowicach nie powierzono obowiązków w zakresie ustalania i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Zarządzeniem Nr 130/FN/2014 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmiany do zarządzenia Nr 104/FN/2009 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 31 grudnia 2009 r. powierzono p. Halinie Wajdzik – Skarbnikowi Gminy Łodygowice obowiązki tworzenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz jej aktualizację.

- W latach 2010 - 2013 zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Łodygowicach na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w załączniku nr 3 – Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy do Zarządzenia Nr FN/112/2010 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Łodygowice z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. W myśl natomiast art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać, wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Powyższe dotyczyło naliczonych odpisów na ZFŚS: za 2010 r. w kwocie 30.514,65 zł, za 2011 r. w kwocie 32.967,38 zł, za 2012 r. w kwocie 33.470,59 zł, za 2013 r. w kwocie 35.476,13 zł.

W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Wn/405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Zgodnie z zakresem czynności bieżące ujmowanie w księdze głównej zapisów dotyczących operacji gospodarczych w zakresie wydatków i należności cywilno-prawnych należało do obowiązków służbowych Inspektora ds. finansowych w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Wajdzik – Skarbnik Gminy Łodygowice. Korektę naliczenia odpisu na ZFŚS oraz jego rozliczenia za rok 2014 r. ujęto na koncie 240 w październiku 2014 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Łodygowicach w zakresie dostosowywania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont do faktycznych potrzeb jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 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., poz. 289) oraz w zakresie ujmowania operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w ewidencji księgowej konta 240, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta, określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia oraz załączniku nr 3 do zarządzenia Nr FN/112/2010 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Łodygowice z późniejszymi zmianami, mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Łodygowice sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r. zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy o rachunkowości przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Powyższe stwierdzono w:*
- *bilansie z wykonania budżetu Gminy Łodygowice za 2012 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.464.032,00 zł,*
 - *bilansie z wykonania budżetu Gminy Łodygowice za 2013 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.639.804,52 zł.*

Projekty bilansów z wykonania budżetu za ww. lata zostały sporządzone przez p. Halinę Wajdzik – Skarbnika Gminy Łodygowice.

Bilanse z wykonania budżetu zostały podpisane przez: p. Andrzeja Piterę – Wójta Gminy Łodygowice oraz p. Halinę Wajdzik – Skarbnika Gminy Łodygowice.

Wniosek nr 2

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Łodygowice, przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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., poz. 289).

- *W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, w myśl § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust.1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” ujęto wpływ dochodów z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu Gminy Łodygowice w kwocie 13.188.951,00 zł, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r., natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 12.192.822,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 996.129,00 zł.

Sprawozdania Rb-27S za 2013 r. zarówno jednostkowe Gminy Łodygowice jak i zbiorcze podpisali: p. Andrzej Pitera – Wójt Gminy Łodygowice oraz p. Halina Wajdzik – Skarbnik Gminy Łodygowice.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych należały do Inspektora ds. finansowych w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Wajdzik – Skarbnik Gminy Łodygowice.

W trakcie kontroli w dniu 12 listopada 2014 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S za 2013 r. którą przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w Referacie Finansowym w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2010 - 2014 w ramach kasy Urzędu Gminy w Łodygowicach prowadzono obsługę kasową gminnych jednostek organizacyjnych: Gminnej Biblioteki Publicznej w Łodygowicach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodygowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Łodygowicach. Naruszono tym art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którymi za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialność ponosi jej kierownik, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej jednostki mogą być powierzone tylko pracownikowi tej jednostki.*

Takie zorganizowanie gospodarki kasowej wynikało z porozumień zawartych w dniu 1 lipca 2007 r. oraz w dniu 1 października 2007 r. pomiędzy Gminą Łodygowice, reprezentowaną przez p. Andrzeja Piterę – Wójta Gminy Łodygowice a poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi.

W toku kontroli, w dniu 1 grudnia 2014 r. wypowiedziano zawarte porozumienia z Gminną Biblioteką Publiczną w Łodygowicach oraz Gminnym Ośrodkiem Kultury w Łodygowicach, z obowiązującym dwutygodniowym okresem wypowiedzenia.

Wniosek nr 4

Podjąć działania zmierzające do zapewnienia możliwości wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki kasowej jednostki budżetowej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodygowicach przez kierownika tej jednostki, mając na uwadze art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z nieruchomości gminnych:

- *Zaniechano podjęcia do zakończenia kontroli działań mających na celu naliczanie i wyegzekwowanie należności Gminy Łodygowice wobec podmiotu, który do momentu ustanowienia na jego rzecz prawa użytkowania wieczystego, tj. do 16 czerwca 2014 r. bezumownie korzystał z nieruchomości gminnej o nr działki 300/3. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 oraz 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej polegające m.in. na ustalaniu, pobieraniu i odprowadzaniu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Ponadto, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są obowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Natomiast zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ww. ustawy, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności wykonują czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności.

Fakt wcześniejszego posiadania przez przyszłego użytkownika wieczystego działki Nr 300/3 o powierzchni 682 m² położonej w Zarzeczcu k. Żywca w Gminie Łodygowice, został potwierdzony w umowie o ustanowienie prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości oraz sprzedaży budynku (akt notarialny Rep A nr 4645/2014 z dnia 16 czerwca 2014 r.), gdzie w § 6 strony umowy oświadczyły, że nabywca nieruchomości jest od lat w posiadaniu oddanej mu w wieczyste użytkowanie w/w działki. Ponadto, z zapisów powyższej umowy wynika, iż działka Nr 300/3 zabudowana jest domkiem o charakterze letniskowo – rekreacyjnym, drewnianym, wybudowanym w latach 1973 - 1975 (typu „BRDA”), kryty blachą trapezową o powierzchni użytkowej 42 m² i powierzchni zabudowy 36,00 m², wyposażonym w jedynie w instalację elektryczną, przeznaczonym do kapitalnego remontu. Powyższa umowa przenosiła na nabywcę prawo własności tego budynku. Zgodnie z § 4 ww. umowy strony oświadczyły, że budynek ten został wybudowany w całości na koszt własny użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej.

Ponadto, w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 22 maja 2014 r. wskazano, iż działka o Nr 300/3 i powierzchni 682 m² położonej w Zarzeczcu k. Żywca w Gminie Łodygowice, nie posiada dostępu do drogi. Dojazd możliwy jest tylko przez teren tj. działkę nr 300/35 będącą w użytkowaniu wieczystym, ubiegającego się użytkowanie wieczyste działki Nr 300/3.

Powyższe wskazuje, że nieruchomość była do momentu ustanowienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w posiadaniu ww. podmiotu.

Do zadań Referenta ds. obsługi prawnej Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji należało prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem, nabywaniem, zmianą, dzierżawą, wynajmem, użyczeniem nieruchomości wchodzących w skład zasoby Gmin, organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji.

Wniosek Nr 5

Podjąć działania w celu naliczenia i wyegzekwowania należności Gminy od podmiotu, który bezumownie korzystał do 16 czerwca 2014 r. z nieruchomości gminnej o numerze działki Nr 300/3 o powierzchni 682 m² położonej w Zarzeczcu k. Żywca w Gminie Łodygowice, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.

zm.), a także art. 23 ust. 1 pkt 5 oraz art. 25 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

– W związku z wydzierżawieniem w 2012 r. nieruchomości, której przedmiotem były pomieszczenia w budynku Urzędu Gminy w Łodygowicach przy ul. Pilsudskiego 75 wraz z placem za tym budynkiem o powierzchni 724 m² stwierdzono, że:

- w dniu 31 grudnia 2012 r. zawarto na okres 3 lata i 1 dzień umowę dzierżawy bez uzyskania zgody organu stanowiącego na wydzierżawienie w/w nieruchomości oraz na bezprzetargowy tryb zawarcia tej umowy.

Powyższym naruszono art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz art. 18 ust. 2 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.). W myśl art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie umów najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony występuje w drodze przetargu, natomiast rada gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Zgodnie natomiast z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy 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.

Ponadto zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 3 i 4 uchwały nr XVII/153/2008 Rady Gminy Łodygowice z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących mienie gminy oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata, zawarcie umów na okres dłuższy niż trzy lata wymaga zgody Rady Gminy i następuje w drodze przetargu. Rada Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów najmu lub dzierżawy.

W dniu 31 grudnia 2012 r. p. Andrzej Pitera – Wójta Gminy Łodygowice zawarł z dzierżawcą o nr karty kontowej 1491 umowę dzierżawy Nr 1/2012. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia zawarcia umowy tj. od 31 grudnia 2012 r. do 31 grudnia 2015 r. tj. na 3 lata 1 dzień.

- w umowie Nr 1/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono wysokość czynszu za najem pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy Łodygowice, niezgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 48/RIP/2008 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów stanowiących mienie komunalne gminy.

Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej polegające m.in. na ustalaniu, pobieraniu i odprowadzaniu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Zgodnie z postanowieniami § 1 umowy dzierżawy oraz szczegółowym zestawieniem wydzierżawianych pomieszczeń sporządzonym w toku kontroli przez inspektora ds. obsługi prawnej oraz inspektora ds. ochrony środowiska przedmiot dzierżawy obejmował pomieszczenia znajdujące się w Urzędzie Gminy Łodygowice o łącznej powierzchni 189,41 m².

Wysokość czynszu dzierżawnego ustalono w wysokości 983,41 zł netto rocznie + podatek VAT. Do czynszu wliczono również opłatę za korzystanie z pomieszczeń wspólnych w wysokości 70,00 zł rocznie. Powyższa kwota czynszu została ustalona przez pomnożenie sumy powierzchni gruntów i powierzchni pomieszczeń przez stawkę 1 zł za 1 m².

Stawkę czynszu za dzierżawę zarówno gruntów jak i pomieszczeń, ustalono na podstawie § 1 pkt 2 zarządzenia Nr 48/RIP/2008 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 14 sierpnia 2008 r. tj. w wysokości 1zł/rok + VAT za 1 m² powierzchni gruntów przeznaczonych na działalność gospodarczą lub zawodową. Ustalając wysokość czynszu zaniechano pomnożenia powierzchni lokali przez właściwą stawkę dla pomieszczeń

Zgodnie z treścią § 1 ust. 1 powyższego zarządzenia stawki miesięczne czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wynajmowanych na okres do 3 lat lub w trybie bezprzetargowym wynoszą: lokale biurowe – stawka minimalna od 4 zł + VAT, garaże, inne pomieszczenia przeznaczone na garaże oraz kotłownie – 2 zł + VAT, lokale inne niż wymienione – 2 zł + VAT.

Przy zastosowaniu stawek czynszu ustalonych w § 1 ust. 1 zarządzenia Nr 48/RIP/2008 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 14 sierpnia 2008 r., dochody z powyższego tytułu byłyby wyższe o kwotę 13 562,75 zł brutto w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia kontroli, tj. 5 grudnia 2014 r.

- do dnia kontroli zaniechano zwaloryzowania czynszu dzierżawnego na 2014 r. w oparciu o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Prezesa GUS.

Powyższym naruszono postanowienia art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej polegające m.in. na ustalaniu, pobieraniu i odprowadzaniu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Natomiast zgodnie zapisami § 4 ust. 5 umowy Nr 1/2012 zawartej w dniu 31 grudnia 2012 r. umowy dzierżawy czynsz dzierżawny będzie podlegał corocznej waloryzacji w oparciu o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Prezesa GUS, bez konieczności sporządzania aneksu.

W trakcie kontroli przekazano dzierżawcy o nr karty kontowej 1491 pismo ze zwaloryzowaną stawką czynszu oraz wyliczoną kwotą różnicy do zapłaty. Różnicę zapłacono w dniu 27 listopada 2014 r.

Umowę dzierżawy w imieniu Gminy Łodygowice podpisał p. Andrzej Piłera – Wójta Gminy Łodygowice przy kontrasygnacie p. Haliny Wajdzik – Skarbnika Gminy Łodygowice. Do zadań referenta ds. obsługi prawnej Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji należało prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem, nabywaniem, zmianą, dzierżawą,

wynajmem, użyczeniem nieruchomości wchodzących w skład zasobu Gminy, organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji.

Wniosek Nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji w zakresie wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład zasobu Gminy zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518), art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek Nr 7

Podjąć działania mające na celu dostosowanie czynszu ustalonego w umowie 1/2012 z 31 grudnia 2012 r. do stawek wynikających do zarządzenia 48/RIP/2008 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów stanowiących mienie komunalne gminy, mając na uwadze art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach od marca 2012 r. do czerwca 2014 r., podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych z naruszeniem terminów przyjętych w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Łodygowice. Zgodnie z postanowieniami pkt 3.3. oraz 4.1. załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr FN/111/2010 Wójta Gminy Łodygowice w sprawie przyjęcia procedury procesu windykacji należności, do których stosuje się przepisy Ordynacja podatkowa „upomnienia wystawia się niezwłocznie, nie później niż 30 dni po terminie płatności raty lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach, pracownik sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze niezwłocznie, nie później niż w terminie do 30 dni na pozostałe zaległości od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia. Nieterminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych naruszyło także art. 6 oraz art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) a następnie § 1, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656). Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła ośmiu podatników podatniku od nieruchomości od osób fizycznych, wobec których z opóźnieniem wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze.*

Opóźnienia w wystawieniu upomnień dotyczyły siedmiu podatników podatku od nieruchomości o nr kart kontowych: 1/59, 1/82, 2/2661, 3/840, 3/1841, 4/573, 4/753 i wynosiły od 9 do 54 dni od dnia upływu terminu płatności poszczególnych rat podatku od nieruchomości. Upomnienia te obejmowały zaległości w podatku za okres od marca 2012 r. do czerwca 2014 r. Natomiast opóźnienia w wystawieniu tytułów wykonawczych wobec dwóch podatników o nr kart kontowych: 2/2661, 2/505 wyniosły od 2 do 44 dni od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia. Tytuły wykonawcze obejmowały zaległości w podatku za okres od marca 2012 r. do listopada 2013 r. Zadania w zakresie wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych należały do inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Halina Wajdzik – Skarbnik Gminy Łodygowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z tytułu podatku od nieruchomości, stosownie do § 1, § 5, § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656), art. 6 i art. 15 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2012 r. i 2013 r. zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających, celem stwierdzenia terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników (osoby prawne) o numerach kart kontowych 14, 111 i 15.*

Powyższym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr karty kontowej 14, który podlegał zwolnieniu na podstawie uchwał Rady Gminy. Podatnik ten w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2012 r. i 2013 r. (złożonych do Urzędu Gminy Łodygowice w dniach 12 marca 2012 r. oraz 5 kwietnia 2013 r.) nie wykazał budynków pozostałych. W dniu 12 kwietnia 2012 r. podatnik dokonał sprzedaży Gminie Łodygowice (Akt Notarialny nr 2056/2012) nieruchomości, w tym budynku o powierzchni 459,52 m². Podatnik w korekcie deklaracji z dnia 2 lipca 2012 r. wykazał pozostałe budynki o powierzchni 409 m². Powyższe budynki natomiast zostały ujęte w ewidencji podatkowej dla ww. nieruchomości w 2012 r. jak i w 2013 r.*
- *podatnika o nr karty kontowej 111, który w dniu 12 kwietnia 2012 r. nabył na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2056/2012 od Gminy Łodygowice zabudowaną działkę nr 5046 o powierzchni 700 m² położoną w Łodygowicach. Następnie na podstawie umowy użyczenia Nr RIP-KM-02/2012 z dnia 9 lipca 2012 r. Gmina Łodygowice użyczyła podatnikowi część działki o nr 5045 o powierzchni 300 m² położonej w Łodygowicach. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. W trakcie kontroli tj. w dniu 28 listopada 2014 r. wezwano pisemnie podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. Podatnik 3 grudnia 2014 r. złożył ww. deklarację, w której uwzględnił nieruchomości zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Łodygowice Nr XII/102/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na 2012 r.*
- *podatnika o nr karty kontowej 15, który nie złożył w 2012 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. Podatnika nie wzywano pisemnie do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Deklaracja na 2012 r. wpłynęła dopiero w dniu 25 stycznia 2013 r. Podatnik uwzględnił w niej nieruchomości zwolnione na podstawie ww. uchwały Nr XII/102/2011 z dnia 28 listopada 2011 r.*

Zadania w zakresie wymiaru podatków i opłat lokalnych od osób prawnych do 1 stycznia 2013 r. należały do Referenta ds. finansowych w Referacie Finansowym (obecnie Inspektora ds. finansowych), a następnie do podinspektora ds. finansowych – kasjera w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Wajdzik – Skarbnik Gminy Łodygowice.

Wniosek Nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Łodygowice w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn zm.) w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie udzielonego w 2011 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa budynku oświatowego w Łodygowicach z przeznaczeniem na klub dziecięcy”, stwierdzono:*

- *opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, w zakresie posiadanej przez wykonawców wiedzy i doświadczenia z naruszeniem przepisu art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (dział IV pkt 1 ppkt 1.2.) oraz ogłoszeniem o zamówieniu, zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia założył, iż uzna warunek za spełniony jeżeli potencjalni wykonawcy wykażą, że w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizowali co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie lub rozbudowie obiektu kubaturowego o powierzchni zabudowy nie mniejszej niż: 400 m² (po zakończeniu budowy/rozbudowy) w jednym kontrakcie (w ramach kontraktu należało łącznie wykonać budowę/rozbudowę, budowę/przebudowę instalacji elektrycznej, wod.-kan., c.o. oraz budowę/przebudowę kotłowni gazowej).

Tym samym tak ukształtowany warunek wiedzy i doświadczenia nie mógł być spełniony przez tych wykonawców, którzy uprzednio zrealizowali wszystkie wymagane przez zamawiającego rodzaje robót, jednak nie były one objęte zakresem rzeczowym jednego zamówienia a zostały zlecone w ramach oddzielnych zamówień, albo na podstawie odrębnych umów realizacyjnych, składających się na dany kontrakt.

Różnorodne rodzaje robót budowlanych, pozwalające na uznanie, iż wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie nie muszą być wykonane łącznie, czyli w ramach zakresu danego zamówienia (jednej umowy). Doświadczenie praktyczne bowiem jakie wykonawca nabywa przy realizacji poszczególnych rodzajów robót budowlanych w ramach odrębnych proceduralnie zamówień, albo chociażby wyodrębnionych części tego samego zadania inwestycyjnego, nie różni się niczym od tego, gdyby roboty te były realizowane łącznie w jednym zamówieniu, zleconym na podstawie jednej umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Zgodnie z protokołem postępowania czynności związane z przygotowaniem niniejszego zamówienia, m.in. w zakresie przygotowania opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu dokonywali Inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych i środków pomocowych w Referacie Rozwoju, Inwestycji i Promocji oraz Kierownik tegoż Referatu.

- *zaniechanie wyegzekwowania postanowień umowy o zamówienie publiczne w zakresie przedłożenia przez wykonawcę robót gwarancji usunięcia wad i usterek na pełen okres 36 miesięcy, o którym mowa w § 11 umowy Nr RIP-ZP/07/2011 z dnia 11 lipca 2011 r. Powyższym naruszono art. 147 ust. 2 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.), w związku z § 11 umowy Nr RIP-ZP/07/2011 z dnia 11 lipca 2011 r. W myśl przytoczonych przepisów zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, Zamawiający z kolei zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, natomiast pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady kwota nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia i zwracana jest nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Postanowienia umowy realizacyjnej, zobowiązywały natomiast Wykonawcę do udzielenia 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty budowlane, licząc od dnia podpisania bezusterkowego protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy.*

Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania ww. umowy Wykonawca Roboty Budowlane Bogdan Pezdek z siedzibą w Żywcu wniósł w dniu jej zawarcia gwarancję ubezpieczeniową

należytego wykonania kontraktu nr 998-A137861z dnia 8 lipca 2011 r. z dnia 8 lipca 2011 r. w kwocie 77.413,88 zł (100%) z okresem ważności od dnia 11 lipca 2011 r. do 30 grudnia 2011 r. oraz gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek nr 998-A137862 z dnia 8 lipca 2011 r. w kwocie 23.224,16 zł (30%) z okresem ważności od dnia 1 grudnia 2011 r. do 16 grudnia 2014 r.

Protokół odbioru robót, stwierdzający ich wykonanie bez wad i usterek spisano komisarycznie w dniu 21 grudnia 2011 r.

Prowadzenie dokumentacji związanej z całością spraw zamówień publicznych, zgodnie z wymogami ustawy należało do zakresu obowiązków służbowych Inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych i środków pomocowych w Referacie Rozwoju, Inwestycji i Promocji. Za koordynację spraw związanych z realizacją zamówień publicznych odpowiadał Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Łodygowicach w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności w zakresie prawidłowości opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz w zakresie egzekwowania postanowień umownych pełnego okresu gwarancji za zrealizowane na rzecz gminy roboty budowlane stosownie do art. 147 ust. 2 i art. 151 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2012 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przyjęto jako prawidłową ofertę złożoną przez Stowarzyszenie Integracyjne „EUROBESKIDY” z siedzibą w Łodygowicach, pomimo że oferta ta nie spełniała warunków formalnych określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych.*

Zgodnie z postanowieniami rozdziału IV pkt 2 zarządzenia Nr 5/OR/2012 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 9 stycznia 2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy Łodygowice na 2012 r. zadania, na które składana jest oferta muszą być przeznaczone dla mieszkańców Gminy Łodygowice.

Natomiast w toku kontroli ustalono, iż w ofercie złożonej w dniu 27 stycznia 2012 r. Stowarzyszenie Integracyjne „EUROBESKIDY” z siedzibą w Łodygowicach złożyło ofertę na realizację zadań publicznych w zakresie „działania na rzecz osób niepełnosprawnych”, podmiot ubiegający się o dotację w pkt III.3. – „opis grup adresatów zadania publicznego” wskazał, iż adresatami zadania publicznego są zawodnicy sekcji Stowarzyszenia, większość z powiatu żywieckiego i bielskiego.

Ocenę formalną złożonej oferty dokonała Komisja Konkursowa, powołana zarządzeniem Nr 19/OR/2012 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 2 lutego 2012 r.

Ocena formalna zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 4 zarządzenia Nr 131/2011 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 14 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu

udzielania, kontroli i rozliczania dotacji celowych na realizację zadań publicznych Gminy Łodygowice obejmowała m.in. spełnienie wymogów określonych w ogłoszeniu.

Ponadto, w § 2 pkt 1 załącznika Nr 1 do uchwały Nr XIII/116/2011 Rady Gminy Łodygowice z 28 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Łodygowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rzecz mieszkańców Gminy Łodygowice na 2012 rok”, zostały opisane zasady działania Komisji Konkursowej powołanej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, które opracowano na podstawie art. 5a ust. 4 pkt 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 1 załącznika Nr 1 do ww. uchwały Nr XIII/116/2011 Komisja w pierwszej kolejności sprawdza, czy oferty spełniają warunki formalne określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) i ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

Ustalono, iż oferta złożona przez Stowarzyszenie Integracyjne „EUROBESKIDY” z siedzibą w Łodygowicach została przyjęta i pozytywnie rozpatrzona przez członków Komisji Konkursowej, o czym świadczy protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej sporządzony w dniu 13 lutego 2012 r.

Umowę ze Stowarzyszeniem Integracyjnym „EUROBESKIDY” z siedzibą w Łodygowicach o wsparcie realizacji zadania publicznego na kwotę 8.000,00 zł zawarto w dniu 15 lutego 2012 r. Ze strony Urzędu Gminy Łodygowice umowę podpisał p. Andrzej Pitera – Wójt Gminy Łodygowice, przy kontrasygnacie p. Haliny Wajdzik – Skarbnika Gminy Łodygowice.

Wniosek Nr 11

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych w zakresie przestrzegania zasad udzielania dotacji określonych w uchwalanych przez Radę Gminy Łodygowice programach współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz w przepisach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 221 ust. 2 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W 2013 r. przy ustanowieniu prawa użytkowania wieczystego gruntu działki Nr 300/3 o powierzchni 682 m² położonej w Zarzeczcu k. Żywca w Gminie Łodygowice, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW nr BB1Z/00081458/4 stwierdzono, że:
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste działki nr 300/3 o powierzchni 682 m², nie zawarto pełnego opisu nieruchomości, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).
- W wykazie tym wywieszonym na tablicy ogłoszeń w dniach od 20 grudnia 2013 r. do 10 stycznia 2014 r. nie dokonano pełnego opisu nieruchomości, gdyż nie zawarto w nim informacji, iż jest to działka zabudowana.

- zaniechano sporządzenia ponownego protokołu uzgodnień przed dniem zawarcia nowej umowy użytkowania wieczystego gruntu oraz przeniesienia własności budynku w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4645/2014 z 16 czerwca 2014 r., czym naruszono art. 28 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 przytoczonym przepisem protokół z przeprowadzonego przetargu oraz protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowią podstawę do zawarcia umowy.

Na mocy uchwały Nr XXVI/319/2013 z dnia 24 września 2013 r. Rada Gminy Łodygowice wyraziła zgodę na bezprzetargowe oddanie w użytkowanie wieczyste ww. działki Nr 300/3 położonej w Zarzeczcu. Mając na uwadze powyższe w dniu 1 kwietnia 2014 r. w Urzędzie Gminy Łodygowice został spisany protokół uzgodnień Nr 6/2014, w którym ustalono warunki przekazania w użytkowanie wieczyste ww. działkę Nr 300/3.

Protokół ten został podpisany przez p. Andrzeja Piterę – Wójta Gminy Łodygowice, jako reprezentanta Gminy oraz podmiot ubiegający się o użytkowanie wieczyste.

Na podstawie w/w protokołu w dniu 8 kwietnia 2014 r. została zawarta umowa oddania w użytkowanie wieczyste gruntu w postaci aktu notarialnego Rep. A Nr 2886/2014. Następnie w dniu 8 kwietnia 2014 r. użytkownik wieczysty złożył do Sądu Rejonowego w Żywcu V Wydział Ksiąg Wieczystych wniosek o wpis prawa użytkowania wieczystego do księgi wieczystej BBIZ/00081458/4. W związku z tym, iż z treści ww. aktu notarialnego wynikało, iż działka Nr 300/3, zabudowana jest domkiem o charakterze letniskowo-rekreacyjnym, a umowa dotyczyła tylko oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, sąd postanowieniem z 23 kwietnia 2014 r. oddalił wniosek ubiegającego się o wpis do księgi wieczystej. Mając na uwadze powyższe, w dniu 22 maja 2014 r. został sporządzony kolejny operat szacunkowy, na podstawie którego oszacowano wartość budynku oraz gruntu. Uchwałą Nr XXXI/386/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. Rada Gminy Łodygowice wyraziła zgodę na oddanie w użytkowanie wieczyste ww. działki w drodze bezprzetargowej na poprawę zagospodarowania działki Nr 300/35 oraz sprzedaż budynku letniskowego wybudowanego przez biorącego w użytkowanie wieczyste z uwzględnieniem kosztów poniesionych nakładów. Umowa oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz umowa sprzedaży została zawarta w dniu 16 czerwca 2014 r. na podstawie aktu notarialnego Rep A Nr 4645/2014.

Ustalono, iż nie spisano ponownego protokołu uzgodnień uzupełnionego o informacje w zakresie sprzedaży budynku o charakterze letniskowo-rekreacyjnym.

Do zadań Referenta ds. obsługi prawnej Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji należało prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem, nabywaniem, zmianą, dzierżawą, wynajmem, użyczeniem nieruchomości wchodzących w skład zasobu Gminy. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Rozwoju, Inwestycji i Promocji.

- Przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy w Łodygowicach projektu uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 1690, położonej w Łodygowicach w sytuacji, gdy mogła ona poprawić warunki zagospodarowania co najmniej dwóch nieruchomości przyległych, czym naruszono art. 30 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) w związku z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). W myśl przywołanej podstawy prawnej do zadań wójta należy m.in. przygotowywanie projektów uchwał rady

gminy, natomiast przesłanki dotyczące zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej dotyczą nieruchomości lub jej części, mogących poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębna nieruchomość.

Przedmiotowa nieruchomość zgodnie z wyrysem z mapy ewidencyjnej sąsiadowała z nieruchomościami oznaczonymi nr działek 1691 i 1689 stanowiącymi własność podmiotów prywatnych.

Uchwałę Nr XXVI/318/2013 r., na mocy której Rada Gminy w Łodygowicach wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w przewidzianym w projekcie uchwały trybie podjęto w dniu 24 września 2013 r.

W trakcie kontroli pracownicy Urzędu Gminy w Łodygowicach przedłożyli kontrolującemu uchwałę Nr I/11/2014 Rady Gminy Łodygowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu działki 1690 położonej w Łodygowicach, na mocy której równocześnie uchylono uchwałę Nr XXVI/318/2013 Rady Gminy Łodygowice z dnia 24 września 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym działki 1690 położonej w Łodygowicach.

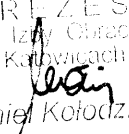
Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) do p. Andrzeja Pitery – Wójta Gminy Łodygowice, należało również gospodarowanie mieniem komunalnym. Projekt uchwały w sprawie bezprzetargowej sprzedaży działki nr 1690 opracował Inspektor ds. obsługi prawnej w Referacie Rozwoju, Inwestycji i Promocji. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad Inspektorem ds. obsługi prawnej Urzędu Gminy w Łodygowicach w zakresie przygotowywania projektów ustaw w sprawie sprzedaży nieruchomości gminnych stosownie do art. 37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) oraz w zakresie przygotowywania dokumentacji związanej z przekazywaniem w użytkowanie wieczyste nieruchomości wchodzących w skład zasobu Gminy, stosownie do art. 28 ust. 3 oraz art. 35 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej