



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 20 listopada 2017 r.

Znak: WK-610/28/4/17

Pan
Tomasz Kucharski
Wójt Gminy
Olsztyn

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 sierpnia do 19 września 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Olsztyn za okres od 1 stycznia 2013 r. do 19 września 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 października 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych wpływy subwencji otrzymanych z Ministerstwa Finansów poprzez ujmowanie tych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i następnie na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (w korespondencji z ww. kontem 221). W księgach rachunkowych budżetu (organu) wpływ subwencji na rachunek bankowy był ujmowany na koncie 133 „Rachunek budżetu” w łącznej kwocie wszystkich dochodów jakie wpłynęły w danym dniu na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Ujęcie dochodów z tytułu subwencji na koncie 901 „Dochody budżetu” następowało na podstawie miesięcznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.*

Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji dochodów budżetowych określonymi w rozporządzeniu 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz.U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 760). Zgodnie

z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia, wpływ subwencji oświatowej powinien być ujęty w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem Ma 901 „Dochody budżetu”, natomiast w księgach rachunkowych jednostki Urzędu na kontach: Wn 800 „Fundusz jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W myśl § 7 ww. rozporządzenia do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu i Urzędu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do dnia 29 kwietnia 2013 r. p. Maria Haber – b. Skarbnik Gminy Olsztyn a następnie p. Barbara Łuszczynska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ewidencjonowania wpływów na rachunek budżetowy dochodów z tytułu subwencji ogólnej w księgach rachunkowych budżetu (organu) na kontach 133 i 901 oraz w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 720 i 800, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077).

- *W latach 2014 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) w ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, naliczono i ujmowano tylko odsetki od kredytów i pożyczek przypadające do spłaty w danym roku obrotowym. Na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia danego roku ww. konta nie wykazywały odsetek stanowiących wydatki przyszłych okresów. Ponadto, naliczone odsetki od kredytów i pożyczek ujmowano po niewłaściwej stronie ww. kont, poprzez ich ujmowanie po stronie Wn konta 134 i konta 260 oraz po stronie Ma konta 909.*

Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach, zawartymi w załączniku nr 2 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. poz. 289 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Zgodnie z opisem tych kont, zawartym w powyższym załączniku, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Na stronie Wn konta 909 ujmuje się

w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Taki sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 134, 260 i 909 ustalono również w załączonym planie kont dla budżetu (organu) wprowadzonym zarządzeniem Nr 66/2012 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami) oraz następnie zarządzeniem Nr 1/2017 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zadania w zakresie ewidencjonowania kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Łuszczynska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 2

Naliczyć i zaewidencjonować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek przypadające do spłaty w przyszłych okresach na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

- W 2016 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczej polegającej na sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 9, położonej w miejscowości Skrajnica aktem notarialnym Rep. a Nr 2031/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 r. Ujęcie operacji sprzedaży ww. nieruchomości w ewidencji konta 011 nastąpiło dopiero w trakcie kontroli w dniu 30 sierpnia 2017 r.

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Nieujęcie ww. zdarzenia w księgach rachunkowych jednostki oraz w konsekwencji niewykazanie ww. operacji w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Olsztyn stanowiło również naruszenie podstawowej zasady rachunkowości - zasady wiernego obrazu, wyrażonej w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Referatu Finansowego, brak ujęcia w księgach roku 2016 tej operacji gospodarczej był spowodowany niewykazaniem tej sprzedaży w „wykazie zmian w stanie mienia” otrzymanym z Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej. Zgodnie natomiast z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 66/2012 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami), a następnie zarządzeniem Nr 1/2017 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 2 stycznia

2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w przypadku sprzedaży nieruchomości miały one być zdejmowane z ewidencji środków trwałych w oparciu o akt notarialny. Na podstawie aktu notarialnego oraz polecenia księgowania PK należało dokonywać odpowiedniego ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych.

Z powyższej instrukcji nie wynikał obowiązek sporządzania „wykazu zmian w stanie mienia”, natomiast do Referatu Finansowego były przekazywane akty notarialne dotyczące obrotu nieruchomościami.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Łuszczynska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie bieżącego ujmowania operacji gospodarczych polegających na sprzedaży nieruchomości w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych będącej załącznikiem nr 10 do zarządzenia Nr 1/2017 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, jak również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- W latach 2014 - 2015 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 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 oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się m.in. kwoty subwencji ogólnej które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 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.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 6.479.928,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 130 „Rachunek bieżący” w powiązaniu z danymi wynikającymi z konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w 2014 r. na podstawie

wyciągów bankowych wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 6.485.633,00 zł, różnica wynosiła 5.705,00 zł.

- w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 6.793.363,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 130 w powiązaniu z danymi wynikającymi z konta 909 w 2014 r. na podstawie wyciągów bankowych wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 6.818.250,00 zł, różnica wynosiła 24.887,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r., ww. dane w zakresie dochodów wykonanych oraz dochodów otrzymanych wykazano prawidłowo.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014 - 2015 podpisali: p. Tomasz Kucharski – Wójt Gminy Olsztyn i p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 2017 r., poz. 2077).

– W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. jednostki Urzędu i organu, a następnie w sprawozdaniu łącznym Rb-N wykazano w części AN3.2 – „Depozyty na żądanie” środki pieniężne z tytułu subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu z przeznaczeniem na miesiąc styczeń roku następnego.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. stan środków na rachunku bieżącym wynosił 1.646.560,68 zł, w tym subwencja oświatowa stanowiła kwotę 535.081,00 zł. W sprawozdaniu tym w pozycji „Depozyty na żądanie” wykazano stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych w wysokości 1.646.560,68 zł, zatem stan środków pieniężnych nie został odpowiednio pomniejszony o pozostające na rachunku środki subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2016 r.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, w kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą

wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2016 r., w pozycji „Depozyty na żądanie” wykazany stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został odpowiednio pomniejszony o środki subwencji na miesiąc styczeń 2017 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania Rb-N wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za rok 2015 podpisali: p. Tomasz Kucharski – Wójt Gminy Olsztyn i p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Olsztynie w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N kwartalnych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), 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 2017 r., poz. 2077).

- W latach 2014 - 2016 nieprawidłowo sporządzano sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., od 1 stycznia do 2016 r. poprzez:

- sporządzanie dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S tj. odrębnych sprawozdań wyłącznie dla udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy oraz odrębnych sprawozdań dla Urzędu i organu bez danych dotyczących ww. skutków.

Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzeń.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast w myśl § 6 ust. 1 pkt 3 sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zgodnie z § 4 ust.1 pkt 3 ww. Instrukcji w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania Rb-27S wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Olsztyn, używany w Urzędzie program komputerowy nie pozwalał na wygenerowanie takiego sprawozdania, które zawierałoby pełny zakres danych niezbędnych do sporządzenia jednego sprawozdania, Rb-27S. W czerwcu bieżącego roku zostały autorowi programu zgłoszone uwagi do ww. programu, który już podjął działania w kierunku zmiany programu i umożliwienia generowania danych, niezbędnych do sporządzenia jednolitego sprawozdania Rb-27S. Zgodnie z zapewnieniem ze strony autora programu trwają prace i od 1 stycznia 2018 r. program księgowo-finansowy będzie przystosowany do wygenerowania prawidłowego sprawozdania Rb-27S.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S w zakresie udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy za: rok 2014 podpisali p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn oraz p. Tomasz Kucharski – Wójt Gminy Olsztyn, za rok 2015, 2016 podpisali p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn oraz p. Małgorzata Haładyj – Zastępca Wójta Gminy Olsztyn. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S w zakresie pozostałych danych, bez skutków oraz sprawozdania zbiorcze Rb-27S za lata 2014 - 2016 podpisali: p. Barbara Łuszczyńska – Skarbnik Gminy Olsztyn oraz p. Tomasz Kucharski – Wójt Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Olsztyn w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 4 ust. 1 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- Do dnia 21 sierpnia 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.

Powyższe było niezgodne z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., obecnie Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.). Stosownie do wskazanych przepisów, 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. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze karty kontowej 5429 (spółka z o.o.), który w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2014 - 2017 nie wykazał do opodatkowania nieruchomości gruntowej o powierzchni 100 m² położonej w Olsztynie, stanowiącej własność Gminy Olsztyn oddanej podatnikowi w dzierżawę umową z dnia 6 lipca 2012 r. Zgodnie z ww. umową termin rozpoczęcia dzierżawy zaczynał się od dnia protokolarnego przekazania przedmiotu dzierżawy co nastąpiło z dniem 30 czerwca 2014 r. Podatnik w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2014 - 2017 wykazywał jedynie dane dotyczące opodatkowania budowli posadowionej na ww. nieruchomości.

Ponadto w związku z rozpoczęciem dzierżawy w dniu 30 czerwca 2014 r. nie wezwano ww. podatnika do złożenia w 2014 r. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz nie przeprowadzono czynności sprawdzających w zakresie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez ww. podatnika: na rok 2015, rok 2016 i rok 2017.

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 6 września 2017 r. podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2014 - 2017, w których wykazał do opodatkowania ww. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 100 m².

- podatnika o numerze karty kontowej 5816 (osoba fizyczna) będącego dzierżawcą na podstawie umowy Nr 6845.2/201/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r. (zawartej na czas nieokreślony) części działki nr 1894/2 o pow. 23 m² w Olsztynie, stanowiącej własność Gminy Olsztyn.

W latach 2013 - 2017 organ podatkowy do podstawy opodatkowania gruntów przyjął dane wynikające z poprzedniej umowy dzierżawy Nr 7144/227/2010 z dnia 1 października 2010 r. zawartej z tym samym dzierżawcą (umowa obowiązywała do 10 kwietnia 2012 r.), zgodnie z którą dzierżawcy oddano w dzierżawę grunt o łącznej powierzchni 80,54 m² stanowiący część działki nr 1894/2, w tym: teren pod pawilon handlowy o pow. 23 m² oraz teren na prowadzenie działalności gospodarczej (letni ogródek) o pow. 57,54 m² na parkingu w Olsztynie. Podatnik zarówno w związku z zakończeniem poprzedniej umowy dzierżawy z dniem 10 kwietnia 2012 r., jak również z zawarciem nowej umowy dzierżawy, tj. umowy dzierżawy Nr 6845.2/201/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r. nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, pomimo wezwania organu podatkowego do jej złożenia pismem Nr POD.3120.53.2013 z dnia 29 stycznia 2013 r. (pismo zostało odebrane przez podatnika 30 stycznia 2013 r.).

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że w związku z brakiem złożenia przez podatnika nowej informacji w sprawie podatku od nieruchomości do wymiaru podatku od nieruchomości przyjęto dotychczasową wielkość powierzchni gruntów będących w posiadaniu podatnika.

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. 6 września 2017 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której jako podstawę opodatkowania wykazał

powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków w wysokości 57,54 m², to jest również w wysokości innej niż wynika z umowy Nr 6845.2/201/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r.,

- podatnika o numerze karty kontowej 4679 (osoba fizyczna) będącego najemcą lokalu użytkowego o pow. 89,13 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 12,99 m² usytuowanego na parterze budynku zlokalizowanego na działce 824/5 w Zrębicach Pierwszych, na podstawie umowy najmu Nr GKP.6845.2/324/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. (obowiązywała od 1 stycznia 2017 r.).

W 2017 r. do podstawy wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego (w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) organ podatkowy przyjął dane wynikające z poprzedniej umowy dzierżawy zawartej z ww. najemcą z dnia 27 października 2006 r. z uwzględnieniem aneksu Nr 1 z dnia 21 sierpnia 2013 r. do ww. umowy dzierżawy (umowa obowiązywała do 31 grudnia 2016 r.), na podstawie którego zmianie uległo oznaczenie nr działki gruntu. Na podstawie ww. umowy wraz z aneksem oddano temu dzierżawcy lokal użytkowy o powierzchni 86 m² w budynku położonym w Zrębicach oraz działkę gruntu o nr 824/5 (sklasyfikowaną jako Bi- 0,0980 ha, Ps IV- 0,0153 ha). W informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2013 z dnia 14 października 2013 r. podatnik wykazał dane dotyczące przedmiotu opodatkowania: powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 86 m², powierzchnię gruntów pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 894 m² oraz powierzchnię użytkową budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - 86 m².

W informacji w sprawie podatku rolnego na rok 2013 z dnia 14 października 2013 r. podatnik wykazał dane dotyczące przedmiotu opodatkowania – powierzchnię gruntów 0,0153 ha.

Podatnik zarówno w związku z zakończeniem poprzedniej umowy dzierżawy nieruchomości z dniem 31 grudnia 2016 r., jak również w związku z zawarciem nowej umowy najmu lokalu użytkowego tj. umowy Nr GKP.6845.2/324/2016 z 21 grudnia 2016 r. nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, jak również organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia. Dopiero w trakcie kontroli, tj. 28 sierpnia 2017 r. wezwano podatnika do złożenia nowej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Podatnik ten, 4 września 2017 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której jako dane dotyczące przedmiotu opodatkowania wykazał powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 89,13 m², pozostałe grunty w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego 976,87 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń ogółem w tym: kondygnacji o wysokości od 1,40 m do 2,20 m - 12,99 m², kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m - 89,13 m².

W dniu 4 września 2017 r. podatnik również złożył informację w sprawie podatku rolnego, zgodnie z którą wykazał powierzchnie gruntów rolnych w wysokości 0,0153 ha.

Wykazane przez podatnika w powyższych informacjach grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości o powierzchni 976,87 m² oraz grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym o powierzchni 0,0153 ha zgodnie z umową najmu nr GKP.6845.2/324/2016 z 21 grudnia 2016 r. nie stanowią przedmiotu najmu.

Zgodnie z art. 6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust.3 tej ustawy. W myśl art. 6 ust.6, ust. 9 pkt 1, pkt 2 tej ustawy, osoby prawne są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 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, odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości, w tym m.in. badanie pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji podatkowych składanych organowi podatkowemu należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do 29 kwietnia 2013 r. p. Maria Haber – były Skarbnik Gminy Olsztyn, a następnie p. Barbara Łuszczynska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 7

Wszczęć wobec podatników o numerach kart kontowych 5816 i 4679 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych i informacji o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 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. z 2017 r. poz. 2077).

- W 2016 r. do dnia kontroli nieprawidłowo ustalono i wykazano kwotę skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Nr IX/85/2015 Rady Gminy Olsztyn z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawozdaniach rocznych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2016 oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Olsztyn za okres od początku roku do 31 grudnia 2016. Powyższym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania

sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 ww. Instrukcji, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Uchwałą Nr IX/85/2015 Rady Gminy Olsztyn z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 r. zwolniono z podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty: m.in. służące do wykonywania zadań statutowych w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Przyczyną powyższego było nieprawidłowe wprowadzenie w 2016 r. do „ewidencji skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień” danych powierzchni budynków oraz gruntów wynikających z deklaracji złożonych przez osoby prawne korzystające ze skutków zwolnień w podatku od nieruchomości w zakresie nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej (z pominięciem danych wynikających z deklaracji złożonej przez jedną z jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej).

W ewidencji skutki zwolnień z podatku od nieruchomości, a następnie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za rok 2016 oraz Rb-PDP za rok 2016 wykazano w kwocie 27.198,09 zł, zamiast w kwocie 31.279,19 zł. W ewidencji zwolnień według stanu na 31 grudnia 2016 r. zaniżono kwotę zwolnienia z podatku od nieruchomości o 4.081,10 zł.

W trakcie kontroli sporządzono oraz przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2016 oraz korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Olsztyn za rok 2016.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości osób prawnych, prowadzenia ewidencji podatników, przygotowania sprawozdań dotyczących podatków należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Łuszczńska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji prowadzonej dla skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, danych w zakresie skutków zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych uchwałą Rady Gminy Olsztyn w celu prawidłowego ustalenia i wykazywania tych skutków w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Olsztyn, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r.

poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W roku 2016 w dniu 9 czerwca oraz 13 czerwca wypłacono przelewem nagrody jubileuszowe dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Olsztyn, pomimo że listę płac Nr LPI/UG/75023/2016/06/1 stanowiącą podstawę do wypłaty powyższych nagród jubileuszowych sporządzono dopiero w dniu 28 czerwca 2016 r.*

Zgodnie z § 24 Załącznika Nr 7 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Olsztyn wprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 66/12 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości: podstawą do wypłaty nagród jubileuszowych jest lista płac sporządzona przez Referat Finansów w oparciu o przygotowany wniosek o wypłatę z podaniem lat pracy i zachowaniem przepisowych wymogów dotyczących uprawnień do otrzymania nagrody oraz z podaniem podstawy prawnej, zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Ustalenie w powyższej instrukcji dokumentów stanowiących udokumentowanie operacji gospodarczych celem ich ujęcia w księgach rachunkowych było dopełnieniem zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), stosownie do których podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, tj. zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom oraz wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo wykonanej kontroli wstępnej operacji gospodarczych, o której mowa w przepisie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem główny księgowy jednostki był zobligowany do dokonania kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a dowodem dokonania tej kontroli miał być jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieterminowe wydrukowanie listy płac w zakresie nagród jubileuszowych. Wypłaty ww. nagród jubileuszowych dokonano na podstawie pism potwierdzających okres stażu pracy oraz wyliczenia nagrody jubileuszowej w programie płacowym.

Obowiązki i odpowiedzialność za dyspozycje środkami pieniężnymi oraz wykonywanie kontroli wstępnej zostały powierzone p. Barbarze Łuszczynskiej – Skarbnikowi Gminy Olsztyn.

Powyższą listę płac zatwierdził do wypłaty p. Tomasz Kucharski – Wójt Gminy Olsztyn.

Sporządzanie list płac należało do obowiązków Referenta w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Olsztyn, nad którym nadzór sprawowała p. Barbara Łuszczynska – Skarbnik Gminy Olsztyn.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Olsztyn w zakresie sporządzania dokumentów stanowiących podstawę wypłaty wynagrodzeń stosownie do § 24 załącznika Nr 7 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Olsztyn wprowadzonej zarządzeniem Nr 66/12 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonym w roku 2016 otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży przyjęto jako prawidłową ofertę, która nie zawierała wszystkich wymaganych załączników. Powyższe dotyczyło oferty złożonej przez Gminny Klub Sportowy „Sokół” z siedzibą w Olsztynie, do której nie dołączono kopii odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji, co było wymagane zgodnie ze wzorem oferty oraz wzorem umowy ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 r., Nr 6, poz. 25). Ponadto, przy zawieraniu z ww. podmiotem umowy Nr U/524/21/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: „Popularyzacja gry zespołowej piłki nożnej jako element integracji dzieci i młodzieży w Gminie Olsztyn” również nie załączono do umowy kopii ww. odpisu, pomimo że zgodnie ze wzorem umowy ustalonym ww. rozporządzeniem powinna stanowić ona załącznik do umowy.*

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków Komisji Konkursowej, powołanej zarządzeniem Nr 127/2015 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 14 grudnia 2015 r.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Olsztyn w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2016 r. przyjęto nieaktualny operat szacunkowy do ustalenia wartości nieruchomości stanowiącej własność Gminy Olsztyn, oznaczonej jako działka nr 97/13, położonej w Olsztynie, dla celów jej zamiany na inne nieruchomości (stanowiące własność osób fizycznych). Operat szacunkowy, którym określono wartość ww. nieruchomości*

sporządzono dnia 28 maja 2014 r. ze zmianą dokonaną aneksem do operatu z dnia 4 sierpnia 2014 r., natomiast ostateczne uzgodnienie warunków zamiany nieruchomości w tym ceny zamienianych nieruchomości nastąpiło dnia 7 kwietnia 2016 r., a zamiany dokonano aktem notarialnym Rep. A Nr 1931/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 r.

Powyższym naruszono art. 7 i art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.). Stosownie do art. 7 ww. ustawy, jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V. Stosownie natomiast do art. 156 ust. 3 i ust. 4 tej ustawy, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

W trakcie kontroli tj. w dniu 5 września 2017 r. rzeczoznawca majątkowy, który sporządził ww. operat szacunkowy, zamieścił na operacie klauzulę, o potwierdzeniu aktualności tego operatu na dzień 10 czerwca 2015 r.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do zbycia nieruchomości należały do pracowników Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

- W 2017 r. dokonano sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 485/3, położonej w Przywilowicach w trybie bezprzetargowym, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, gdzie cenę sprzedaży tej nieruchomości ustalono na podstawie jej wartości rynkowej określonej w operacie szacunkowym. W umowie Nr 6812.302.2016 z dnia 28 listopada 2016 r., którą zlecono dokonanie wyceny tej nieruchomości dla celów jej sprzedaży, nie wskazano, że chodzi o bezprzetargową sprzedaż w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Na skutek powyższego w ww. operacie szacunkowym nie ustalono różnicy wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części o której mowa w przepisie § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.). Stosownie do art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) organy, działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do zbycia nieruchomości należały do pracowników Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Olsztyn w zakresie prawidłowego przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości

gminnych, stosownie art. 7, art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), mając na uwadze art. 11 ww. ustawy oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.11.21 10:38:29 +01'00'