

Katowice, 11 czerwca 2012 r.

Znak: WK-6100/2/4/12

**Pan
Jan Molenda
Wójt Gminy
Irządze**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 marca do 6 kwietnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Irządze za okres od 1 stycznia 2008 r. do 6 kwietnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 kwietnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru i windykacji podatków:

- *W okresie od 2009 r. do 6 kwietnia 2012 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające informacje w sprawie podatku od nieruchomości dla podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 10118, czym naruszono przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 3 i art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) i art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organ podatkowy dokonując czynności sprawdzających winien m.in.: ustalić stan faktyczny w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Przepis ten bezpośrednio wskazuje na

konieczność ustalenia charakteru gruntu na potrzeby opodatkowania na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów.

Zgodnie natomiast z art. 1 ww. ustawy o podatku rolnym opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Skutkiem powyższego opodatkowano użytki rolne podatkiem od nieruchomości według stawki jak dla gruntów pozostałych.

Podatnik ten na podstawie umowy z dnia 2 listopada 2006 r. dzierżawi od Gminy zabudowaną nieruchomość gruntową (działka 294/2). W dniu 27 listopada 2009 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości w której wykazał powierzchnię 3.400 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków oraz powierzchnię 300 m² jako pozostałe grunty. W decyzjach na lata 2009 – 2012 ustalono podatek od nieruchomości od gruntów związanych z działalnością gospodarczą i gruntów pozostałych.

Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów, powyższa działka jest sklasyfikowana jako grunt rolny R III a. Zgodnie z oświadczeniem podatnika grunty wykazane jako pozostałe są przez niego nieużytkowane rolniczo, jak również nie jest prowadzona na nich działalność gospodarcza.

- *W okresie od 2008 r. do 6 kwietnia 2012 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości dla podatników o numerach kart kontowych 2 i 3, czym naruszono przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn zm.).*

Podatnik o nr karty kontowej 2, zgodnie z umową dzierżawy lokalu z dnia 1 lutego 2002 r. dzierżawi od Gminy Irządze lokal użytkowy o pow. 12 m² znajdujący się w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Irządzach.

Podatnik o nr karty kontowej 3, zgodnie z decyzją Wójta Gminy Irządze Nr GPKiRL-7224/3/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. o oddaniu nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie, użytkuje nieruchomość gruntową o pow. 1.358 m² położoną na działce 1638/21 w Irządzach zabudowaną budynkiem Ośrodka Zdrowia.

W złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2008 – 2012 podatnik o nr karty 2 (najemca) oprócz powierzchni dzierżawionego lokalu nieprawidłowo wykazał powierzchnię gruntów 20 m². Powierzchnia gruntu nie wynikała z treści umowy dzierżawy ani innych dokumentów przedłożonych do kontroli.

W złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2008 – 2009 podatnik o nr karty 3 wykazał powierzchnię użytkowanych gruntów zgodną z ww. decyzją Nr GPKiRL-7224/3/2008 r. (1.358 m²) oraz powierzchnię budynków 190,45 m².

W złożonych deklaracjach na lata 2010 – 2012 ww. podatnik wykazał jedynie powierzchnię budynków bez użytkowanej powierzchni gruntów. Do ww. deklaracji nie dołączono wyjaśnień dotyczących przyczyn nie wykazania powierzchni użytkowanych gruntów.

Korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. zostały złożone w Urzędzie Gminy w trakcie kontroli w dniu 12 marca 2012 r. Podatnicy nie złożyli korekt deklaracji za poprzednie lata.

Ponadto, nieprawidłowo uznano jako zwolnionego z podatku od nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 2 (najemcę) na lata 2010 – 2012. Zgodnie z § 1 pkt 2 Uchwał Rady

Gminy Irządze Nr 176/XXVII/2009 z dnia 26 listopada 2009 r., Nr 220/XXXIII/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. i Nr 62/VIII/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości na 2010 r., 2011 r. i 2012 r. zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki i grunty będące w wyłącznym posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury oraz gminnych jednostek budżetowych, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Zgodnie z § 1 pkt 6 ww. Uchwał zwolnienia w podatku od nieruchomości nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1 a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższy podatnik prowadził działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Skutkiem powyższego był brak dokonania wymiaru podatku od nieruchomości od dzierżawionego lokalu: na 2010 r. w kwocie 49,20 zł, na 2011 r. w kwocie 50,40 zł, na 2012 r. w kwocie 53,00 zł.

W związku z powyższym w sprawozdaniach Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2008 – 2011 w kolumnie skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy, nieprawidłowo wykazano skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości dla podatników o numerach kart kontowych 2 i 3.

- W okresie od 2008 r. do marca 2012 r. zaniechano wezwania podatnika o nr karty kontowej 10061, będącego najemcą lokalu użytkowego stanowiącego własność Gminy, do złożenia informacji podatkowej. Ponadto, nie podjęto działań celem wydania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego za okres, w którym najmowano lokal.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 274 a § 1 i art. 21 § 1 pkt 2, § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Powyższego podatnika nie objęto wymiarem podatku od nieruchomości dla wynajmowanego lokalu użytkowego. Ww. podatnik, zgodnie z umową najmu lokalu użytkowego z dnia 1 grudnia 1993 r., od Gminy Irządze wynajmuje lokal użytkowy o powierzchni 68,2 m².

Podatnik nie złożył w Urzędzie Gminy Irządze informacji o nieruchomości, stosownie do przepisu art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Dopiero w trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach, pismem Nr Fin.3110/40061/2012 z dnia 14 marca 2012 r.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak właściwego przepływu informacji dotyczących zawieranych przez Gminę Irządze umów najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych pomiędzy byłym Inspektorem ds. gospodarki gruntami, gospodarki przestrzennej, gospodarki komunalnej, lokalowej, rolnictwa leśnictwa a byłym Inspektorem ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych. Zadania w zakresie przyjmowania deklaracji i informacji podatkowych oraz ich sprawdzanie, aktualizacja i dokonywanie na bieżąco zmian w poszczególnych wymiarach podatków od osób fizycznych i prawnych należały do byłego Inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych a od dnia 1 sierpnia 2011 r. Inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości działki oznaczonej numerem 294/2, stosownie do przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w celu ustalenia faktycznego sposobu wykorzystania nieruchomości przez podatnika o numerze karty kontowej 10118. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

Wniosek nr 2

Wyegzekwować informacje o nieruchomościach od podatnika o numerze karty kontowej 10061, stosowne korekty deklaracji od podatników o numerach kart kontowych 2 i 3 oraz przeprowadzić czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości wykazania danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez ww. podatników, stosownie do przepisów art. 272, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wszcząć w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość udzielonych w latach 2010 – 2012 zwolnień podatkowych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości skorygować sprawozdania jednostkowe, a następnie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do postanowień § 17 ust. 1 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).

Wniosek nr 4

Uszczegółowić procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie powszechności opodatkowania, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W okresie od marca 2009 r. do kwietnia 2012 r. zaniechano naliczenia, przypisania i wyegzekwowania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego podatku rolnego i od nieruchomości oraz kosztów upomnień dla podatników o numerach kart kontowych: 1003, 2014, 4029, 10027.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 53 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepisem art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

- *Podatnik o nr karty kontowej 1003 nie wpłacił odsetek od nieterminowych wpłat zaległości oraz kosztów upomnień.*

- Odsetki dotyczyły płatności rat łącznego zobowiązania pieniężnego za okres od terminu płatności II raty 2009 r. do III raty 2011 r.
Do dnia kontroli tj. 23 marca 2012 r. nie zostały przypisane na koncie podatnika.*
- *Podatnik o nr karty kontowej 2014 nie dokonał wpłaty odsetek od nieterminowych wpłat zaległości.
Odsetki dotyczyły płatności rat łącznego zobowiązania pieniężnego za okres od terminu płatności III raty 2009 r. do II raty 2011 r.
Do dnia kontroli tj. 23 marca 2012 r. nie zostały przypisane na koncie podatnika.*
 - *Podatnik o nr karty kontowej 4029 nie dokonał wpłaty odsetek od nieterminowej wpłaty zaległości podatku rolnego oraz kosztów upomnienia.
Podatnik dokonał wpłaty części kosztów upomnienia w trakcie kontroli w dniu 22 marca 2012 r. Pozostała kwota nie została wpłacona do dnia 6 kwietnia 2012 r.
Odsetki dotyczyły płatności rat podatku rolnego za okres od terminu płatności I raty 2009 r. do I raty 2010 r.
Do dnia kontroli tj. 23 marca 2012 r. odsetki oraz należne koszty upomnień nie zostały przypisane na koncie podatnika.*
 - *Podatnik o nr karty kontowej 10027 nie dokonał wpłaty odsetek od nieterminowej wpłaty zaległości.
Odsetki dotyczyły płatności podatku od nieruchomości za okres od terminu płatności I raty 2009 r. do II raty 2011 r.
Do dnia kontroli tj. 23 marca 2012 r. nie zostały przypisane na koncie podatnika.*

W okresie od 2009 r. do marca 2012 r. zaniechano rozksięgowania na należność główną i odsetki za zwłokę, wpłat z tytułu zaległości podatkowych od osób fizycznych, czym naruszono przepisy art. 55 § 2 w związku z art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z ww. przepisami, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Ponadto ustalono, że parametry programowe dotychczas funkcjonującego programu komputerowego księgowości podatkowej nie wskazywały prawidłowych wartości naliczonych odsetek. Przypis odsetek do sprawozdań kwartalnych naliczany był ręcznie od ogólnej kwoty zaległości podatkowej podatników. Wartości zaległości były przypisane i odpisane w księgowości syntetycznie. Pracownicy Urzędu wyjaśnili, że w 2012 r. będzie zmiana programu, który umożliwi prawidłowe naliczanie, księgowanie odsetek.

- *W okresie od 2009 r. do marca 2012 r. zaniechano bieżącego wystawienia upomnień oraz tytułów wykonawczych na zaległości w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości. Naruszono tym przepisy art. 6 § 1 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 postanowienia § 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.).
Powyższe dotyczyło czterech podatników (osób fizycznych) podatku rolnego, i podatku od nieruchomości o nr kart kontowych: 4029, 6176, 7192, 7101 i jednego podatnika podatku od nieruchomości (osoby prawnej) o nr karty kontowej K-6.
Upomnienia na zaległości występujące w latach 2009 – marzec 2012 wystawiano w terminach od 28 do 183 dni od upływu terminy płatności. Tytuły wykonawcze wystawiano w terminach od 50 do 961 dni od terminu wyznaczonego w upomnieniu.*

Nieprawidłowości dotyczące zaniechania naliczania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat podatników podatku od nieruchomości, rozksięgowania wpłat z tytułu zaległości podatkowych na należność główną i odsetki za zwłokę, czynności egzekucyjnych stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Irządze. W wyniku jej przeprowadzenia skierowano do Wójta Gminy Irządze wystąpienie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Nr Znak: WK-6100/14/4/08 z dnia 8 października 2008 r.

Zadania w zakresie naliczania odsetek przy nieterminowych wpłatach od osób fizycznych i wysyłania upomnień do osób fizycznych oraz księgowania wpłat zobowiązań podatkowych wykonywał Inspektor ds. realizacji zobowiązań pieniężnych. Zadania w zakresie wysyłania upomnień od osób prawnych wykonywał były Inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, a od dnia 1 sierpnia 2011 r. Inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych. Prowadzenie spraw w zakresie windykacji należności podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości należało również do Inspektora ds. obsługi kasy Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Śluszniak – Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 5

Naliczyć i wyegzekwować odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego i od nieruchomości oraz kosztów upomnień dla podatników o numerach kart kontowych 1003, 2014, 4029, 10027, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do postanowień 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.) oraz w zakresie poprawności zaliczenia dokonywanych wpłat na zaległości i należne odsetki, mając na uwadze art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2008 – 2011 zaniechano ujęcia odsetek za zwłokę w zapłacie zaległości podatkowych oraz umorzenia tych odsetek na kartach kontowych podatników podatku rolnego o nr 2069, 2196, 4010, 8031 i 5092. W 2011 r. na kartach kontowych podatników podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości nie dokonano przypisu należnych odsetek od zaległości podatkowych. Przypisu dokonano zapisem zbiorczym w syntetyce, na koncie księgi głównej Urzędu 221-1-756-75616-0910 – „Odsetki”.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z ww. przepisami ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zadania w zakresie księgowania zobowiązań podatkowych wykonywał Inspektor ds. realizacji zobowiązań pieniężnych. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Anna Ślusznik – Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji podatków, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Do dnia 6 kwietnia 2012 r. nie wprowadzono do polityki rachunkowości stosowanego od dnia 1 stycznia 2012 r. programu: System Wymiarowania i Księgowania Podatków „TAKSER”, wraz z opisem systemu przetwarzania danych, opisem systemu informatycznego, zawierającego wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Ponadto w Zarządzeniu Nr 50/10 Wójta Gminy Irządze z dnia 30 października 2010 r. w zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej wprowadzono zapis dotyczący nieewidencjonowania na koncie 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” faktur i rachunków opłaconych gotówką. Zaniechanie ewidencjonowania operacji gospodarczych z tytułu zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201 było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami 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.).

Przygotowanie projektu oraz aktualizacja zapisów w zakresie polityki rachunkowości Urzędu Gminy Irządze nie zostały powierzone żadnemu z pracowników Urzędu.

Prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z zakresem czynności należało do p. Anny Ślusznik – Skarbnika Gminy Irządze, natomiast zgodnie z przepisem art. 10

ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości ustala i aktualizuje kierownik jednostki p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Wniosek nr 8

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Irządzach o opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji dla stosowanego programu oraz o zasady prowadzenia ewidencji do konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do postanowień 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.), mając na uwadze art. 10 ust. 1 i ust. 2, art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Nie wszystkie księgi rachunkowe za 2010 r. zostały wydrukowane bądź przeniesione na informatyczny nośnik danych na koniec roku obrotowego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Na koniec 2010 r. sporządzono wyłącznie wydruki dziennika oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2010 r. w wersji elektronicznej prowadzonych w systemie księgowym YUMA.

W trakcie kontroli, w dniu 5 kwietnia 2012 r. została uzupełniona wersja elektroniczna ksiąg rachunkowych o zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych za 2010 r.

Nie przedłożono wydruku ksiąg rachunkowych obejmującego księgę główną oraz księgi pomocnicze prowadzonych w systemie księgowym YUMA.

Część ksiąg rachunkowych, tj.: księgi inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych, licencje i programy, kartoteki dotyczące analityki kredytów bankowych, ewidencja analityczna czynszów dzierżawnych, ewidencja podatkowa podatków od osób prawnych, ewidencja analityczna podatku od środków transportowych, ewidencja analityczna płatników opłat za zezwolenia alkoholowe prowadzona jest techniką ręczną.

Prowadzenie rachunkowości zgodnie z zakresem czynności należało do p. Anny Słusznik – Skarbnika Gminy Irządze.

Wniosek nr 9

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych wszystkie księgi rachunkowe za rok 2010, stosownie do przepisu art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W pasywach bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla Gminy Irządze sporządzonych za 2010 r. i 2011 r. nieprawidłowo wykazano rozliczenia międzyokresowe z tytułu otrzymanych subwencji oświatowych na rok przyszły, ujęte w księgach rachunkowych budżetu na koncie 909 – 2 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Subwencję oświatową na rok przyszły w wysokościach: 155.953,00 zł za 2010 r. i 166.363,00 zł za 2011 r. wykazano w bilansie z wykonania budżetu za 2010 r. i za 2011 r. w pozycji I.3. bilansu – „Pozostałe zobowiązania” zamiast w pozycji III. bilansu – „Inne pasywa”.*
Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz 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.).
Powyższe bilanse podpisał p. Anna Ślusznik – Skarbnik Gminy oraz p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Wniosek nr 10

Sporządzając bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przestrzegać jego treści, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W zakresie zobowiązań:

- *W 2011 r. nieterminowo regulowano zobowiązania wynikające z sześciu faktur VAT na łączną kwotę 1.713,37 zł za zakup publikacji, za obsługę informatyczną, za części do telefonu, za czytnik kart kryptograficznych, za prenumeratę roczną, za zakup artykułów przemysłowych. Opóźnienia w uregulowaniu faktur wyniosły od 5 dni do 36 dni.*
W 2009 r. nieterminowo uregulowano również zobowiązanie wobec Wykonawcy zamówienia pn. „Wykonanie nawierzchni bitumicznych na drogach gminnych w m. Witów, w m. Zawada Pilicka, w m. Wilgoszcza – kol. Stara Wieś, w m. Wilków” z tytułu faktury VAT Nr DT-3/52/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 r. na kwotę 1.155.885,10 zł. Zobowiązania wynikające z ww. faktury, która wpłynęła do Urzędu 12 sierpnia 2009 r., uregulowano w ratach: 26 sierpnia 2009 r. (20.885,10 zł), 11 września 2009 r. (1.135.000,00 zł). Termin płatności zgodnie z umową Nr 6/UG/05/09 zawartą w dniu 28 maja 2009 r. wynosił 14 dni od daty otrzymania faktury. Zapłaty faktury z dnia 11 września 2009 r. dokonano po 16 dniach od upływu terminu płatności.
Powyższe było niezgodne z przepisem art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a następnie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne powinny być

dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z nieterminowym dokonaniem zapłaty zobowiązań nie zapłacono odsetek za zwłokę.

Ponadto, w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności IV raty podatku rolnego w 2011 r., tj. 6 grudnia 2011 r., nie ustalono i nie odprowadzono na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), zgodnie z którym wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Wyliczenia wpływów z podatku rolnego na dzień 31 grudnia 2011 r. dokonano dopiero w dniu 14 lutego 2012 r. a odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w kwocie 2.862,11 zł przekazano również w dniu 14 lutego 2012 r. Opóźnienie w zapłacie wyniosło 70 dni. Powyższe skutkowało niewykazaniem na dzień 31 grudnia 2011 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 2.862,11 zł w sprawozdaniach Rb-28 S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2011 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że część faktur wpłynęła do Urzędu po terminie płatności. Faktury w pierwszej kolejności wpływały do pracowników merytorycznych celem ich opisanie pod względem merytorycznym co wydłużyło obieg dokumentów. Zobowiązanie wobec Wykonawcy ww. zamówienia uregulowano po terminie ze względu na wydłużenie się procedury przetargowej na wyłonienie banku celem udzielenia kredytu.

Zadania w zakresie sporządzania przelewów oraz prowadzenia księgowości i dokonywania przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz sporządzania sprawozdawczości należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Irządze. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy Irządze.

Stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Wniosek nr 11

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- W 2011 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu, zobowiązania z tytułu dwóch faktur jako zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2011 r. wynikające z faktury Nr 717/MAG/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r. na kwotę 2.528,02 zł i faktury Nr 30/12/2011 z dnia 13 grudnia 2011 r. na kwotę 1.230,00 zł.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 50/2010 Wójta Gminy Irządze z dnia 30 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz postanowieniami 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).

Faktura Nr 717/MAG/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r. na kwotę 2.528,02 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 23 grudnia 2011 r. a termin płatności określony w umowie na 14 dni od daty otrzymania faktury przypadła na dzień 6 stycznia 2012 r. Faktura Nr 30/12/2011 z dnia 13 grudnia 2011 r. na kwotę 1.230,00 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 20 grudnia 2011 r. a termin płatności określony w umowie na 14 dni od daty otrzymania faktury przypadła 3 stycznia 2012 r.

Skutkiem powyższego było wykazanie powyższych zobowiązań w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2011 r., w części E-4 wymagalne zobowiązania w wierszu E 4.1. wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na koniec okresu sprawozdawczego.

Powyższym naruszono postanowienia 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. Nr 43, poz. 247).

W sprawozdaniu tym zawyżono kwotę zadłużenia Gminy Irządze o 3.758,02 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Irządze.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z podpisali: p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy Irządze oraz p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

- *W 2011 r. zaniechano prowadzenia odrębnej analityki do konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dla kontrahentów: TAURON Sprzedaż sp. z o.o., TAURON Dystrybucja S.A.*

Analityka dla konta 201 dla ww. kontrahentów prowadzona była na wspólnym koncie nr 201-1-004 – „TAURON ENERGIA KRAKÓW”.

Naruszono tym przepis art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości należały do obowiązków Zastępcy Skarbnika Gminy Irządze. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 50/2010 Wójta Gminy Irządze z dnia 30 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, 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 postanowień 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. Nr 43, poz. 247), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

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

- *W okresie od 2008 r. do marca 2012 r. nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wpłaty ujmowano po stronie Ma konta 720- „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 221. Powyższe niezgodne było z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z postanowieniami załącznika 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), a poprzednio załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Inspektora ds. Działalności Gospodarczej, Oświaty, Kultury, Rekreacji i Zdrowia. Nadzór w powyższy zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze. W urzędzie gminy prowadzono ręczną ewidencję wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholi, z uwzględnieniem informacji dotyczących placówki korzystającej z zezwolenia oraz rodzaj wydanego zezwolenia. Zestawienie nie zawierało przypisu należności z tytułu dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W terminach zapłaty uzupełniano wykaz o dokonane przez przedsiębiorców wpłaty.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości, był brak przekazania przez Inspektora ds. Działalności Gospodarczej, Oświaty, Kultury, Rekreacji i Zdrowia, informacji o wysokości planowanych dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do pracownika odpowiedzialnego m.in. za dokonywanie przypisów na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W dniu 22 marca 2012 r. przypisano w analityce i syntetyce konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 32.777,96 zł oraz w kwocie 218,75 zł z tytułu

wydania jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przypisu dokonano na podstawie sporządzonego przez Inspektora ds. Działalności Gospodarczej, Oświaty, Kultury, Rekreacji i Zdrowia wykazu przedsiębiorców, którym naliczono opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2012 rok.

Wniosek nr 14

Zapewnić dokonywanie na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- *W latach 2011 – 2012 zaniechano opatrzenia datą wpływu do Urzędu Gminy składanych „Oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 i 2012” przez przedsiębiorców. Powyższym naruszono postanowienia § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), a poprzednio rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowego przyjęcia powyższych oświadczeń, było ich bezpośrednie przekazywanie do inspektora Urzędu Gminy naliczającego opłaty.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie opatrywania datą wpływu do urzędu składanych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych przez przedsiębiorców, stosownie do postanowień § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2010 – 2011 z budżetu Gminy Irządze na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, wydatkowano środki w wysokości niższej, niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Różnica pomiędzy wykonanymi*

dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010 Gminy Irządze wynosiła 6.364,43 zł, a na 2011 rok – 2.043,16 zł. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2011 i 2012 r. pozostały w budżecie Gminy Irządze.

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

Wniosek nr 16

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych:

- W dniu 27 maja 2011 r. przekazano z budżetu Gminy Irządze transzę dotacji przedmiotowej dla Komunalnego Zakładu Budżetowego w Irządzach w kwocie 18.572,03 zł. Wydatku dokonano w dziale 900- „Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska”, rozdziale 90017- „Zakłady gospodarki komunalnej”, w § 2650- „Dotacje przedmiotowe dla samorządowego zakładu komunalnego”. Na dzień 27 maja 2011 r. plan wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 40.000 zł, natomiast wydatki wykonane wynosiły 43.328,51 zł. Poprzez dokonanie ww. wydatku nastąpiło przekroczenie planu o kwotę 3.328,51 zł.

Powyższym naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dotację dla zakładu budżetowego wprowadzono do budżetu na podstawie Uchwały Nr 21/III/2011 Rady Gminy Irządze z dnia 28 stycznia 2011 r. w kwocie 40.000 zł. Uchwałą Nr 39/V/2011 Rady Gminy Irządze z dnia 21 czerwca 2011 r. dokonano zwiększenia planowanej dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego do kwoty 65.000 zł. Ponownie plan dotacji zwiększono na podstawie Uchwały Nr 64/VIII/2011 Rady Gminy Irządze z dnia 1 grudnia 2011 r. do kwoty 67.600 zł.

Środki przekazane do zakładu budżetowego w formie dotacji przedmiotowej wynosiły w 2011 r. łącznie 67.564,84 zł.

Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji do wypłaty oraz sporządzanie przelewów należały zgodnie z zakresem czynności do Zastępcy Skarbnika Gminy Irządze.

Wniosek Dyrektora Gminnego Zakładu Komunalnego z dnia 27 maja 2011 r. o przekazanie środków do zakładu budżetowego w kwocie 18.572,03 zł zatwierdzili do wypłaty : p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy oraz p. Jan Molenda – Wójt Gminy.

W dniu 1 czerwca 2011 r. Gminny Zakład Komunalny zwrócił na konto Urzędu środki w kwocie 3.328,51 zł.

W jednostce kontrolowanej nie wprowadzono procedur kontroli zarządczej dla zapewnienia terminowej i zgodnej z prawem realizacji wydatków, o których mowa

w przepisie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 17

Opracować procedury kontroli zarządczej dla zapewnienia terminowej i zgodnej z prawem realizacji wydatków, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano sporządzenia projektu uchwały Rady Gminy w Irządzach określającej terminy i sposób ustalenia zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez Gminny Zakład Komunalny w Irządzech do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Naruszono tym przepis art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Przedłożenie projektu uchwały Rady Gminy, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) należało do p. Jana Molendy – Wójta Gminy Irządze. W okresie objętym kontrolą Gminny Zakład Komunalny w Irządzech nie uzyskiwał nadwyżki środków obrotowych.*

Wniosek nr 19

Podjąć działania mające na celu przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy w Irządzech projektu uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, mając na uwadze przepis art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy:

- *Zaniechanie dokonania w okresie od 2003 r. do 2012 r. waloryzacji wysokości stawki czynszu za dzierżawę lokalu o pow. 12 m², z przeznaczeniem na gabinet stomatologiczny, znajdującego się w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Irządzech – Gminny Ośrodek Zdrowia w Irządzech. Zgodnie z § 5 umowy dzierżawy z dnia 1 lutego 2002 r. - „czynsz dzierżawny ulega zmianie stosownie do wzrostu wskaźnika inflacji, bez wypowiedzenia obowiązującego czynszu”. Na skutek braku waloryzacji stawki, w latach 2003- 2012, czynsz nie został podniesiony łącznie o kwotę 2.415,12 zł brutto. Naruszono tym postanowienia zawartej umowy oraz przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 254 pkt 1 ustawy*

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zadania w zakresie waloryzacji opłat za dzierżawę nieruchomości gminnych należały do byłego Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

- W 2009 r. zaniechano wyegzekwowania należności z tytułu dzierżawy części nieruchomości gruntowej o pow. 1000 m² (dz. nr 204/83), położonej w Zawadzie Pilickiej na podstawie umowy z dnia 15 grudnia 2008 r. W powyższej umowie ustalono wysokość czynszu dzierżawnego na kwotę 54 zł, z terminem zapłaty do 31 marca każdego roku. Ponadto, zgodnie z § 7 pkt 2 ww. umowy waloryzacja czynszu następować będzie zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonym przez Prezesa GUS, począwszy od 1 stycznia 2009 r. Zgodnie z wyliczeniem sporządzonym przez pracownika Urzędu Gminy zwaloryzowany czynsz dzierżawny za 2009 r. powinien zostać uiszczony przez dzierżawcę w kwocie 56,27 zł w terminie do 31 marca 2009 r.

Powyższym naruszono postanowienia umowy oraz przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W dniu 1 czerwca 2008 r. Wójt Gminy w Irządzech zawarł umowę dzierżawy części dz. nr 204/83 o pow. 8000 m² na cele rolnicze, w której zobowiązano Dzierżawcę do zapłaty czynszu dzierżawnego w kwocie 432 zł, w terminie do 31 marca każdego roku. W umowie nie została ustalona należność za dzierżawę gruntu za okres od 1 czerwca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., ani termin jego zapłaty. Dzierżawca uiszczył w dzierżawny za 2009 r. w wysokości 440 zł (kwota czynszu po waloryzacji). W dniu 8 września 2008 r. zawarto Aneks Nr 1/2008 do ww. umowy, w zakresie waloryzacji czynszu dzierżawnego od 1 stycznia 2009 r. zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez prezesa GUS za rok ubiegły.

Powyższym naruszono przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Umowę dzierżawy z dnia 1 czerwca 2008 r. podpisał p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Zadania w zakresie gospodarki gruntami, tj. sporządzanie projektów umów na dzierżawę i najem nieruchomości gminnych, a także ustalanie wysokości czynszu dzierżawnego oraz waloryzacja tego czynszu, należały do byłego Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

Wniosek nr 20

Opracować procedury w zakresie kontroli zarządczej celem zapewnienia efektywnego i zgodnego z prawem wykonania zadań jednostki związanych z realizacją dochodów budżetowych, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie realizacji dochodów z majątku Gminy, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), mając na uwadze art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i 69 ust. ww. ustawy.

Wniosek nr 22

Przeanalizować umowy najmu i dzierżawy pod kątem zastosowania waloryzacji stawek czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa GUS w „Monitorze Polskim”, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), mając na uwadze art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie przygotowania i realizacji zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2009 r. postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie nawierzchni bitumicznych na drogach gminnych w m. Witów, w m. Zawada Pilicka, w m. Wilgoszcza – kol. Stara Wieś, w m. Wilków” stwierdzono, że:*
 - *Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 14 kwietnia 2009 r. w części dotyczącej opisu sposobu przygotowania oferty w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu polegającego na dysponowaniu potencjałem technicznym o którym mowa w przepisie art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – żądał od wykonawców wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi lub urządzeń, jakie posiada wykonawca. Jednakże Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zaniechał sformułowania i określenia warunku udziału w postępowaniu w części dotyczącej dysponowania potencjałem technicznym.*

Tym samym zamawiający żądał dokumentów zbędnych, potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu, który nie został przez zamawiającego postawiony, co było niezgodne z przepisem art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ponadto zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.) w celu potwierdzenia opisanego przez zamawiającego warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający może żądać wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca.
 - *W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Irządzach oraz na stronie BIP Urzędu w dniu 14 kwietnia 2009 r. nie zawarto informacji o których mowa w przepisie art. 41 pkt 8 i pkt 15 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. informacji o wadium oraz informacji o przewidywanych*

zamówieniach uzupełniających. Ponadto w powyższych ogłoszeniach zawarto informację, że: „Niniejsze postępowanie zostało ogłoszone w dniu 04.08.2008 r. w siedzibie zamawiającego, na stronie <http://www.irzadze.bip.jur.pl/> oraz na stronie www.portal.uzp.gov.pl.”

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- W protokole postępowania ZP-2 o udzielenie w/w zamówienia w pkt. 2 Części ogólnej opisującej przedmiot zamówienia podano informację, że: „Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 1.155.885,10 zł, co stanowi równowartość 298.131,3611 euro. (...) Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 06.05.2009 r. na podstawie otwartej oferty w dniu 6 maja 2009 r. o godz. 10.30.”

Ponadto, jako osoby dokonujące ustalenia wartości zamówienia wskazano Przewodniczącego oraz członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Irządze z dnia 4 maja 2009 r.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu kwietniu 2009 r. na kwotę 1.056.388,90 zł (272.468,82 euro).

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 96 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z § 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Protokół sporządził Inspektor ds. drogownictwa, ochrony środowiska, inwestycji i zamówień publicznych będący Członkiem Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Irządze z dnia 4 maja 2009 r.

- W zakresie udzielenia i realizacji w 2009 r. zamówienia pn. „Odnowa i przebudowa centrum miejscowości Irządze ” stwierdzono, że:

- W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówienie na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie znajdowania się Wykonawców w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia (tj. posiadanie środków finansowych lub zdolność kredytową w wysokości nie mniejszej niż 500.000 zł), Zamawiający żądał informacji z banku, w którym Wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy. Powyższe było niezgodne z art. 36 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, Zamawiający w celu potwierdzenia w/w warunku może żądać „informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej w którym Wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy”. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 8 września 2009 r. p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

- W dniu 16 czerwca 2010 r. zawarto do umowy Nr 13/UG/10/09 z dnia 13 października 2009 r. Aneks Nr 4 m.in. w zakresie przedłużenia terminu realizacji inwestycji do dnia 15 lipca 2010 r. Na dzień podpisania Aneksu, nie wyegzekwowano od Wykonawcy ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu na okres przedłużenia

terminu realizacji zamówienia. Ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu nr 04GJ13/10/00217 Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna wystawiło w dniu 25 czerwca 2010 r. Okres ważności gwarancji ustalono od dnia 16 czerwca 2010 r. do dnia 16 sierpnia 2010 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 147 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz postanowienia umowy Nr 13/UG/10/09 z dnia 13 października 2009 r.

Umowę wraz z Aneksem podpisał p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zadania w zakresie realizacji zamówienia wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku Informatyka Urzędu. Pracownikowi nie powierzono pisemnie obowiązków w zakresie zamówień publicznych.

Wniosek nr 23

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia o zamówieniu, protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz w zakresie terminowego egzekwowania od wykonawców ubezpieczeniowych gwarancji należytego wykonania kontraktu na okres przedłużenia terminu realizacji zamówienia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- W dniu 30 grudnia 2011 r. Gmina Irządze zawarła umowę kredytu długoterminowego Nr 501/U/30/2011 bez uzyskania opinii Regionalnej Izby obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty kredytu.*

Naruszono tym przepis art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, na cel o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 wyżej przytoczonej ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Powyższe dotyczyło kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł na okres od dnia 30 grudnia 2011 r. do dnia 30 listopada 2020 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Irządze w 2011 r.

Na zaciągnięcie ww. kredytu Rada Gminy Irządze wyraziła zgodę Uchwałą Nr 65/VIII/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r.

Umowę kredytu podpisał p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze. Na umowie kontrasygnatę złożyła p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy Irządze.

W zakresie gospodarowania mieniem gminnym:

- Zaniechanie udokumentowania podania w latach 2008 – 2009 do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu, informacji*

o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższe dotyczyło trzech umów dzierżawy z dnia: 1 czerwca 2008 r., 15 grudnia 2008 r. 1 września 2009 r.

Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników urzędu wynika, że ww. wykazy wywieszane były na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Do kontroli nie przedłożono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Zadania w zakresie gospodarowania gruntami gminy tj. m.in. oddawanie gruntów gminnych w dzierżawę, należało do byłego Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

Wniosek Nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie udokumentowania faktu podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub dzierżawy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Przekazanie nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie Samodzielnemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Irządzach, zabudowanej budynkiem Ośrodka Zdrowia, na podstawie decyzji Nr GPKiRL 7224-5/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. Powyższą decyzję podpisał p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.*

Powyższym naruszono przepisy art. 244 § 1, art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którymi użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym, do ustanowienia którego jest potrzebna forma aktu notarialnego. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym). Protokół przekazania sporządzono w dniu 5 listopada 2008 r.

Rada Gminy w Irządzech Uchwałą Nr 121/XVI/2008 z dnia 18 września 2008 r. wyraziła zgodę na oddanie ww. nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie Samodzielnemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Irządzech.

Zadania z zakresu prowadzenia spraw gospodarki gruntami zgodnie z zakresem czynności należały do byłego pracownika, Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, Gospodarki

Przestrzennej, Gospodarki Komunalnej, Lokalowej, Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek - Sekretarz Gminy Irządze. Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) odpowiedzialność ponosi p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Wniosek nr 25

Dopełnić formy aktu notarialnego przy oddaniu nieruchomości w użytkowanie dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Irządzach, mając na uwadze przepisy art. 244 § 1, art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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.