



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 29 sierpnia 2013 r.

Znak: WK-6100/16/4/13

Pani
Jadwiga Zawadzka
Wójt Gminy
Kruszyna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 maja do 26 czerwca 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kruszyzna, za okres od 1 stycznia 2009 r. do 26 czerwca 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane, przeprowadzonych w latach 2011 - 2013 w trybie przetargu nieograniczonego, podawano w ogłoszeniach o zamówieniu informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, pomimo braku ustalenia zakresu i wartości przewidywanych zamówień uzupełniających na roboty budowlane na podstawie kosztorysu inwestorskiego.*

Naruszono tym art. 32 ust. 3 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Natomiast zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.

Powyższe stwierdzono w postępowaniach o udzielenie następujących zamówień publicznych:

- na zadanie inwestycyjne pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacji w gminie Kruszyna obejmująca miejscowości Jacków, Baby – etap II”,
- na zadanie inwestycyjne pn.: „Odbudowa drogi gminnej nr 694006 S w miejscowości Łęg i Kijów oraz przepustu drogowego – Etap II. Odbudowa drogi gminnej we wsi Łęg i Kijów nr 694007- Etap II.”

W dokumentacji postępowania dla ww. zadań inwestycyjnych wartość przewidywanych zamówień uzupełniających była ustalona procentowo tj. „do wysokości 50%” wartości zamówienia podstawowego.

Do dnia zakończenia kontroli nie udzielano zamówień uzupełniających do ww. zadań inwestycyjnych.

Przygotowanie procesu inwestycyjnego oraz dokumentacji do postępowań o zamówienia publiczne należało do Inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych. Nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

Wniosek 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Realizacji Inwestycji i Remontów w zakresie przygotowania procesów inwestycyjnych oraz dokumentacji postępowania o zamówienia publiczne, stosownie do art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 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 art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W przeprowadzonych w latach 2011 - 2012 otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Kruszyna, przyjęte zostały oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji. Powyższe dotyczyło ofert złożonych przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „Polonia - Unia” w Widzowie w roku 2011 i roku 2012 oraz oferty złożonej przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „Kmicic” w Kruszynie w roku 2012.

W powyższych ofertach brak było deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było wymagane art. 14 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zgodnie ze wzorem oferty, ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2011 Nr 6, poz. 25), deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania.

Ponadto, w ofertach nie podano informacji wymaganych zgodnie ze wzorem ustalonym ww. rozporządzeniem w zakresie:

- wskazania daty związania ofertą,
- wskazania czy podmiot składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne.

Zgodnie z Ogłoszeniem o konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2011 r. z dnia 9 lutego 2011 r. oraz z Ogłoszeniem o konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2012 r. z dnia 31 stycznia 2012 r. rozpatrywane miały być wyłącznie oferty prawidłowo wypełnione.

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

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowych, powołanych na podstawie Zarządzenia Nr 22/2011 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 10 marca 2011 r. i Zarządzenia Nr 13/2012 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 24 lutego 2012 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), 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 2013 r. poz. 885).

- W 2012 r. zaniechano ustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, pobranej w nadmiernej wysokości o kwotę 778,34 zł przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „Polonia - Unia” w Widzowie, na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – piłka nożna w Gminie Kruszyna w roku 2011”.

Powyższym naruszono art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości wynikało z poniesienia niższych kosztów na realizację zadania ze środków własnych podmiotu niż określono w umowie Nr 52/03/11 z dnia 29 marca 2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego. Zgodnie z ww. umową, całkowity koszt realizacji zadania określono na kwotę 17.702,00 zł, w tym udział własny podmiotu w kosztach miał wynosić 4.000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 5 i § 8 ust. 5 i 6 ww. umowy, procentowy udział dotacji w kosztach zadania ustalono maksymalnie do 87% całkowitych kosztów, a przekroczenie tego limitu uważane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 14.853,82 zł w tym z dotacji pokryto koszty w wysokości 13.702,00 zł a ze środków własnych w wysokości 1.151,82 zł, zatem procentowy udział dotacji w kosztach realizacji zadania wyniósł 92,24%, co stanowiło przekroczenie o 5,24% ponad ustalony limit.

Prowadzenie spraw z zakresu zlecenia realizacji zadań publicznych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych oraz kontroli wykorzystania i rozliczenia dotacji należało do p. Tomasza Maja – byłego Zastępcy Wójta Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 3

Wyegzekwować od Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „Polonia - Unia” w Widzowie zwrot do budżetu Gminy Kruszyna kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie

kultury fizycznej i sportu – piłka nożna w Gminie Kruszyna w roku 2011”, mając na uwadze postanowienia umowy Nr 52/03/11 z dnia 29 marca 2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego oraz art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

W zakresie gospodarowania mieniem:

– W ogłoszeniu o rokowaniach na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działki nr: 331, 902, 903 położonej w Babach, zamieszczonym w prasie w dniu 26 maja 2010 r., nie podano informacji wymaganych § 25 ust. 1 pkt 1), pkt 4), pkt 6), pkt 7), pkt 8), pkt 10), pkt 11) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), tj.:

- danych w zakresie: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej i katastru nieruchomości oraz przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania;
- o terminach przeprowadzonych przetargów;
- o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami rokowań;
- o terminie i miejscu przeprowadzenia rokowań;
- o terminie, miejscu wpłaty zaliczki pobieranej tytułem zabezpieczenia kosztów w przypadku uchylenia się od zawarcia umowy;
- o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej;
- zastrzeżenia, że właściwemu organowi przysługuje prawo zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy nieruchomości.

Ponadto, cena wywoławcza powyższej nieruchomości do rokowań została ustalono na podstawie operatu szacunkowego, który na dzień ogłoszenia o rokowaniach, tj. 26 maja 2010 r., utracił aktualność. Ostatnia aktualizacja operatu szacunkowego, którym ustalono wartość tej nieruchomości została dokonana dnia 6 kwietnia 2009 r.

Naruszono tym art. 67 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z art. 7 i art. 156 ust. 3 i ust. 4 tej ustawy. Stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę nieruchomości ustala się w rokowaniach z nabywcą w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości. Natomiast zgodnie z art. 7 tej ustawy, jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi. Zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

– W 2010 r. nieprawidłowo ustalono wysokość wadium na sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 738, położonej w Kruszynie. Powyższe polegało na ustaleniu wysokości wadium poniżej 5% ceny wywoławczej, tj. na kwotę 100,00 zł, podczas gdy cena wywoławcza stanowiła 7.000,00 zł. Minimalna wysokość wadium do przetargu na sprzedaż tej nieruchomości mogła wynosić 355,00 zł.

Naruszono tym postanowienia § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), stosownie do których właściwy organ ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny.

Prowadzenie spraw w zakresie obrotu nieruchomościami należało do Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa (obecnie zatrudnionego na Samodzielnym stanowisku ds. planowania przestrzennego, geodezji i gospodarki lokalowej) oraz do Referenta ds. gospodarowania mieniem gminnym (obecnie na stanowisku Referenta ds. gospodarki wodno-ściekowej). Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie ustalania cen wywoławczych nieruchomości w oparciu o aktualne operaty szacunkowe oraz przygotowania dokumentacji do sprzedaży nieruchomości stosownie do art. 67 ust. 2, art. 7, art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 25 ust. 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 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 2013 r. poz. 885).

W zakresie dochodów z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości:

- *W 2012 r. ustalono w nieprawidłowej wysokości należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości oznaczonej jako działka nr 543, położonej w Kruszynie, za okres trwania tego użytkowania w roku 2012 dla współużytkowników wieczystych o numerze karty kontowej 14/2005. Użytkowanie wieczyste powyższej nieruchomości wygasło z dniem 24 maja 2012 r. w związku z przekształceniem tego prawa w prawo własności nieruchomości Decyzją Nr RGK.6842.1.2012 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 18 maja 2012 r., tj. z dniem, gdy ww. decyzja stała się ostateczna. Opłata roczna za użytkowanie wieczyste tej działki wynosiła 9.702 zł, zatem kwota opłaty obliczona proporcjonalnie za okres trwania użytkowania wieczystego w 2012 r., tj. za 144 dni, powinna wynosić 3.827,63 zł, natomiast pismem Wójta Gminy Kruszyna z dnia 29 maja 2012 r. poinformowano współużytkowników wieczystych, że kwota należności z ww. tytułu wynosi 2.425,50 zł. Współużytkownicy dokonali wpłaty we wskazanej kwocie.*
- Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 71 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 201, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Zgodnie natomiast z art. 254 pkt 1 tej ustawy, ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Zgodnie*

z art. 71 ust. 6 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami w razie wygaśnięcia użytkowania wieczystego opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, podlega zmniejszeniu proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku.

Zadania w zakresie prowadzenia powyższej sprawy i naliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste należały do Podinspektora ds. pozyskiwania środków unijnych i gospodarki gruntami w Referacie Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek 5

Podjąć działania w celu wyegzekwowania w należytej wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działki o nr 543 położonej w Kruszynie za okres trwania tego użytkowania w 2012 r., stosownie do art. 71 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 201, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

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

- *W roku 2011 i roku 2012 z budżetu Gminy Kruszyna na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii wydawkowano środki w wysokości niższej niż uzyskane dochody z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystywane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii na rok 2011 wynosiły 13.147,78 zł, na rok 2012 wynosiły 16.146,45 zł.*

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) odpowiadała p. Jadwiga Zawadzka – Wójt Gminy Kruszyna.

Wniosek 6

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

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. nieprawidłowo wykazano dane o dochodach uzyskanych z tytułu najmu i dzierżawy mienia komunalnego.*

Zgodnie z ww. Informacją, Gmina uzyskała dochody z ww. tytułu w kwocie 35.075,52 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 r. wynikało, że dochody z ww. tytułu wynoszą łącznie 39.228,80 zł.

Ponadto, w powyższej Informacji nie wykazano danych o ograniczonym prawie rzeczowym przysługującym Gminie, co dotyczyło hipoteki na sumę 90.294,00 zł, ustanowionej na nieruchomości oznaczonej jako działka nr 543 w Kruszynie, dla zabezpieczenia spłaty należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Powyższe było niezgodne z art. 267 ust.1 pkt 3 lit. b i lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi, informacja o stanie mienia zawiera:

- *dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach;*

- *dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.*

Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia komunalnego, należało do Podinspektora ds. pozyskiwania środków unijnych i gospodarki gruntami. Dane finansowe zawarte w informacji (m.in. o dochodach z mienia) przygotowane zostały we współpracy z Wydziałem Finansowym.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze art. 267 ust. 1 oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

W zakresie księgowości:

- *W zakładowym planie kont dla jednostki Urzędu Gminy Kruszyna, ustalonym Zarządzeniem Nr 80/2010 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kruszyna i Urzędu Gminy ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Kruszyna: Nr 37/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. i Nr 47/2013 z dnia 11 czerwca 2013 r., nie wskazano kont: 101 – „Kasa” oraz 310 – „Materiały”, natomiast konta te funkcjonowały w księgach rachunkowych Urzędu w latach 2011 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli).*

Ponadto, w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej ww. Zarządzeniem Nr 80/2010 nie wskazano, że księgi pomocnicze do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu czynszu najmu i dzierżawy prowadzone są techniką ręczną.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,

w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W trakcie kontroli, Zarządzeniem Nr 52/2013 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 21 czerwca 2013 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kruszyna i Urzędu Gminy Kruszyna, uzupełniono zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Kruszyna o konto 101 – „Kasa” i konto 310 – „Materiały” oraz uzupełniono obowiązującą politykę rachunkowości o wskazanie ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną.

Przygotowanie projektu przyjętych w jednostce zasad rachunkowości należało do obowiązków p. Eweliny Kokot – Skarbnika Gminy Kruszyna.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa powyżej.

- W latach 2011 - 2012 nie dokonywano na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Przypisu dokonywano kwartalnie w ewidencji księgowej ww. konta na podstawie faktycznie zrealizowanych wpłat. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 80/2010 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kruszyna i Urzędu Gminy ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 37/2012 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 29 czerwca 2012 r.

W 2013 r. na bieżąco przypisano należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów budżetowych należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

- W 2012 r. zaniechano ujęcia na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” należności długoterminowej w łącznej kwocie 90.294 zł, wynikającej z rozłożenia na raty Decyzją Nr 6842.1.2012 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 18 kwietnia 2012 r. opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności, których termin płatności przypadał na lata 2013 - 2015.

W latach 2012 i 2013 dokonano przypisu należności z tego tytułu na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości raty przypadającej na dany rok.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 226, określonymi 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 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którymi konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Powyższe było też niezgodne z zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 80/2010 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kruszyna i Urzędu Gminy ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 37/2012 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 29 czerwca 2012 r.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 6 czerwca 2013 r., dokonano ujęcia na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” należności z ww. tytułu w wysokości rat pozostałych do spłaty w latach 2014 - 2015 w łącznej kwocie 60.196,00 zł.

Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów budżetowych należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należności długoterminowych, zgodnie 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. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 80/2010 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomości stanowiącej mienie Gminy Kruszyna oddanej w części do dyspozycji Gminnemu Zespołowi Oświaty w Kruszynie. Powyższa jednostka użytkuje lokal w budynku położonym na działce nr 914 stanowiącej własność Gminy Kruszyna na podstawie umowy użyczenia Nr 71442-2/2008 z dnia 30 października 2009 r. Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne. Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, Dz. U. z 2013 r. poz. 1591) kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie

pełnomocnictwa udzielonego przez wójta, co powoduje brak możliwości zawarcia skutecznej umowy pomiędzy gminą a jej jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej.

Z wyjaśnień udzielonych w toku kontroli przez pracowników Urzędu Gminy Kruszyna wynika, że przeszkodą w ustanowieniu trwałego zarządu na ww. nieruchomości na rzecz powyższej jednostki organizacyjnej był fakt, iż jest ona użytkowana w pozostałej części przez osoby fizyczne na podstawie umów najmu i osobą prawną na podstawie umowy odpłatnego użytkowania.

Zgodnie z art. 50 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, do trwałego zarządu w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu cywilnego o użytkowaniu, a zgodnie art. 253 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), wykonywanie użytkowania nieruchomości można ograniczyć do jej oznaczonej części. Ponadto, w przypadku, gdy jednostka organizacyjna nie korzysta z całej nieruchomości, to zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 powyższej ustawy o gospodarce nieruchomościami, ma prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd.

Zadania w zakresie gospodarki mieniem komunalnym Gminy należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z 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 ponosili również: p. Bogusław Mielczarek – były Wójt Gminy Kruszyna i p. Jadwiga Zawadzka – Wójt Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będącej we władaniu Gminnego Zespołu Oświaty w Kruszynie mając na uwadze art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

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

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej