



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 listopada 2012 r.

Znak: WK-6100/23/4/12

Pani
Anna Iskała
Wójt Gminy
Nędza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 lipca 2012 r. do 30 sierpnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nędza za okres od 1 stycznia 2007 r. do 30 sierpnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 września 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 wydatków budżetowych:

- *W latach 2010 - 2011 nieprawidłowo dokonywano kontroli merytorycznej rachunków wystawionych przez zleceniobiorców, wykonujących usługi odśnieżania poboczy przy drogach gminnych w Gminie Nędza na podstawie umów zleceń. Naruszono tym postanowienia § 3 załącznika nr 1 do Zarządzeń Wójta Gminy Nędza Nr 0152/15/07 z dnia 24 maja 2007 r. oraz Nr 0152/3/11 z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Nędzy, zgodnie z którym faktury i rachunki powinny być poddawane szczegółowej kontroli merytorycznej w komórce organizacyjnej i zawierać potwierdzenie m.in. dokonania sprawdzenia danych zawartych w fakturze (rachunku) za zgodność ze stanem faktycznym, z zawartą umową lub zleceniem.*

Powyższe dotyczyło:

- *rachunku z dnia 28 grudnia 2010 r. wystawionego przez zleceniobiorcę realizującego usługę na podstawie umowy zlecenia UB 1162/105/10 z dnia 26 listopada 2010 r. W ww. umowie zapisano, iż w okresie jej obowiązywania, tj. od 26 listopada 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. ustala się limit godzin w ilości 15 roboczogodzin. Wykonawca za ww. okres złożył dwa rachunki (z dnia 3 grudnia 2010 r. za wykonanie 15 roboczogodzin*

Wniosek
02.11.2012
1

w okresie od 29 do 30 listopada 2010 r. oraz z dnia 28 grudnia 2010 r. za wykonanie 15 roboczogodzin za grudzień 2010 r.). Dokonując kontroli merytorycznej rachunku z dnia 28 grudnia 2010 r. potwierdzono wykonanie łącznie 30 roboczogodzin. Natomiast zwiększenie limitu do 30 roboczogodzin nastąpiło aneksem nr 1/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. do umowy.

- rachunku z dnia 31 stycznia 2011 r. wystawionego przez zleceniobiorcę realizującego usługę na podstawie umowy zlecenia UB 1162/14/11 z dnia 3 stycznia 2011 r. W ww. umowie zapisano, iż podstawą do wystawienia faktury będzie zestawienie przepracowanych godzin w ramach akcji zima 2010/2011, potwierdzone przez sołtysa obsługującego sołectwo. Natomiast do rachunku z dnia 31 stycznia 2011 r. dołączono zestawienie przepracowanych godzin potwierdzone przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza.

Powyższe rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. Zagospodarowania Przestrzennego, Dróg i Budownictwa. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

- W 2007 r. nieprawidłowo dokonano kontroli merytorycznej faktury VAT nr 20/07 z dnia 31 grudnia 2007 r. wystawionej w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego p.n. „Remont pokrycia dachowego wraz z wymianą tynku elewacji budynku mieszkalnego w Babicach ul. Wiejska 24” na kwotę 109.456,69 zł brutto, pomimo iż zgodnie z umową o roboty budowlane nr ZP/341/7/20/70 z dnia 28 czerwca 2007 r. wartość wykonanych robót wynosiła 105.977,13 zł. Powyższym naruszono postanowienia § 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/15/07 Wójta Gminy Nędza z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Nędzy.

Gmina Nędza przelewem z dnia 31 grudnia 2007 r. dokonała zapłaty na rzecz wykonawcy kwoty 65.351,65 zł z tytułu zapłaty za fakturę z dnia 31 grudnia 2007 r. (109.456,69 zł - kwota z faktury minus 37.215,38 zł jako naliczone kary umowne minus 6.889,66 zł - wstrzymane wynagrodzenie za usterki). Zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Jednocześnie Inspektor ds. Zagospodarowania Przestrzennego, Dróg i Budownictwa dokonał nieprawidłowego wyliczenia kwoty kar umownych za nieterminowe wykonanie przedmiotu zamówienia. Kara umowna za 34 dni zwłoki została wyliczona nie od kwoty umownej wynagrodzenia, lecz od kwoty z ww. faktury, w związku z czym kara umowna została zawyżona o 1.183,16 zł.

W wyniku zawyżenia na rzecz wykonawcy należności z tytułu kary umownej o 1.183,16 zł oraz wypłaty wynagrodzenia zawyżonego o 3.479,56 zł (109.456,69 – 105.977,13 zł), wykonawca winien dokonać wpłaty na rachunek Gminy kwoty 2.296,40 zł. Kwota ta stała się wymagalna w dniu 21 stycznia 2008 r., na podstawie faktury korygującej z dnia 4 stycznia 2008 r.

Kontroli merytorycznej faktury dokonał Inspektor ds. Planowania Przestrzennego, Budownictwa i Dróg.

- Zaniechano dokonania w 2008 r. kompensaty wzajemnych roszczeń pomiędzy Gminą Nędza a wykonawcą zadania p.n. „Remont pokrycia dachowego wraz z wymianą tynku elewacji budynku mieszkalnego w Babicach ul. Wiejska 24”. Powyższym naruszono 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.) w związku z art. 498 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 19, poz. 93 z późn. zm.).

Gmina posiadała roszczenie wobec wykonawcy w kwocie 2.296,40 zł, wymagalne w dniu 21 stycznia 2008 r. z tytułu zapłaty zawyżonego wynagrodzenia określonego w fakturze VAT nr 20/07 z dnia 31 grudnia 2007 r.

Natomiast wykonawca zadania posiadał roszczenie wobec Gminy Nędza w kwocie 6.889,66 zł wynikające ze wstrzymania części wynagrodzenia do czasu usunięcia usterek stwierdzonych w protokole odbioru robót z dnia 10 grudnia 2007 r.

W wyniku usunięcia w dniu 17 marca 2008 r. usterek, Gmina Nędza w dniu 19 marca 2008 r. dokonała przelewu wstrzymanej części wynagrodzenia.

Wykonawca do dnia kontroli nie dokonał wpłaty kwoty 2.296,40 zł, pomimo wezwań Gminy pismami z 7 maja 2008 r., 16 października 2008 r. i 3 czerwca 2009 r. do uiszczenia ww. kwoty.

Do dnia kontroli, w wyniku postępowania komorniczego na rachunek Gminy Nędza wpłynęła kwota 12,64 zł tytułem należności.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej rachunków, faktur wystawianych przez wykonawców stosownie do postanowień § 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/3/11 Wójta Gminy Nędza z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Nędzy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W dniu 21 września 2010 r. zlecono wykonanie kosztorysów inwestorskich na remonty przepustów w ciągu dróg gminnych (przepust przy ul. Wita Stwosza w Łęgu oraz 2 przepusty przy ul. Kuźnickiej w Ciechowicach), pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym na 2010 r. wydatków na jego realizację. Naruszono tym art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Zadanie realizowano w związku z usuwaniem skutków powodzi, która miała miejsce w maju 2010 r. na terenie Gminy Nędza. Wydatki zaklasyfikowano w rozdziale 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Wydatki zaplanowano po dokonaniu zlecenia, na podstawie Zarządzenia Nr 0151/170/10 Wójta Gminy Nędza z dnia 13 października 2010 r.

Zlecenie z dnia 21 września 2010 r., w którym określono wynagrodzenie w wysokości 3.660,00 zł brutto, podpisała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Nie przedłożono powyższego zlecenia do kontrasygnaty p. Katarzynie Paszenda – Skarbnikowi Gminy Nędza.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W przepisach wewnętrznych regulujących obieg dokumentów księgowych nie określono zasad przekazywania Skarbnikowi Gminy Nędza umów, zleceń celem ich kontrasygnowania.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w celu zapewnienia prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 3

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące obieg dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Nędza w zakresie przekazywania Skarbnikowi Gminy Nędza umów, celem ich kontrasygnowania, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

- *Udzielając w latach 2011 - 2012 zamówień na usługi geodezyjne na terenie Gminy Nędza zaniechano stosowania procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 €, zawartych w Zarządzeniu Nr 0050.300.2011 Wójta Gminy Nędza z dnia 31 października 2011 r. Zgodnie z przywołanym Zarządzeniem, pracownik odpowiedzialny w jednostce za prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego danego rodzaju, w razie stwierdzenia obiektywnej potrzeby jego przeprowadzenia lub otrzymania wyraźnego polecenia od swojego bezpośredniego przełożonego kierownika jednostki lub pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. zamówień publicznych, dokonuje rozeznania właściwego rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej lub oferty przedstawiającej najkorzystniejszy bilans cen i innych kryteriów dotyczących przedmiotu zamówienia. Rozeznanie rynku dotyczące przeglądu cen przeprowadza się pocztą elektroniczną, faksem, telefonicznie, pisemnie lub poprzez przegląd stron internetowych. Rozeznanie rynku polega na uzyskaniu informacji o najkorzystniejszej ofercie od co najmniej 2 dostawców towarów i usług. Powyższe stwierdzono w przypadku zleceń nr GGR.6322.14.2011 z dnia 4 listopada 2011 r. nr GGR6322.19.2011 z dnia 6 grudnia 2011 r. oraz umowy na prace geodezyjne zawartej dnia 5 kwietnia 2012 r. w łącznej kwocie 4.182,00 zł. Obowiązek przeprowadzenia rozeznania rynku spoczywał na Specjaliście ds. Mienia Komunalnego i Kanalizacji oraz Inspektorze ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu Infrastruktury i Gospodarki Urzędu Gminy Nędza.*

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury i Gospodarki w zakresie stosowania obowiązujących procedur obowiązujących na terenie Gminy Nędza ze szczególnym uwzględnieniem Zarządzenia Nr 0050.300.2011 Wójta Gminy w Nędzy z dnia 31 października 2011 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 €, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

W zakresie zamówień publicznych:

- *W roku 2011 dokonano ustalenia wartości zamówienia na odśnieżanie w ramach „Akcji Zima” na terenie Gminy Nędza w sposób niezgodny z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759). W myśl przywołanego przepisu, podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.
Wysokość poniesionych w 2010 r. przez Gminę Nędza wydatków związanych z odśnieżaniem w ramach „Akcji Zima”, z uwzględnieniem średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, wynosiła 59.223,52 zł. W przeliczeniu wartość usługi związanej z odśnieżaniem dróg i poboczy gminnych w 2010 r. wynosiła 15.426,81 euro.
Udzielając w roku 2011 zlecenia na usługę odśnieżania w ramach „Akcji Zima” nie zastosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113 poz. 759), pomimo zaistnienia takiego obowiązku.
Zadania w zakresie przygotowania postępowań o zamówienie publiczne należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Nadzór na pracownikiem sprawowała p. Anna Iskała – Wójta Gminy Nędza.*

- *W dniu 29 czerwca 2009 r. zawarto aneks do umowy o roboty budowlane nr ZP/341/5/24/09, wydłużający termin realizacji zadania do dnia 25 września 2009 r., pomimo iż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o przetargu nie przewidziano możliwości dokonania zmian postanowień umowy. Naruszono tym art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).
Powyższe dotyczyło postępowania „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wraz z rozbudową o budynek Sali Gimnastycznej w Górkach Śląskich przy ul. Ofiar Oświęcimskich 57”.
Zadania w zakresie przygotowania postępowań o zamówienie publiczne należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Nadzór na pracownikiem sprawowała p. Anna Iskała – Wójta Gminy Nędza.
Aneks ze strony Gminy Nędza podpisała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.*

- *W 2010 r. dokonano podziału na części zamówienia publicznego p.n. Przebudowa przepustu drogowego przy ul. Wita Stwosza w Łęgu oraz dwóch przepustów drogowych przy ul. Kuźnickiej w Ciechowicach, czym naruszono art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759). Zgodnie z przywołanym przepisem, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.
Ww. zamówienia udzielono na podstawie trzech umów, tj.:
➤ umowy nr 1/P/2010 z dnia 12 listopada 2010 r. dotyczącej odbudowy przepustu drogowego w rejonie ulicy Wodnej i Kuźnickiej w Ciechowicach, za wynagrodzeniem 65.068,03 zł brutto, 53.334,45 zł netto. Termin rozpoczęcia prac ustalono na dzień 15 listopada 2010 r., zakończenia 30 listopada 2010 r.
➤ umowy nr 1/PP/2010 z dnia 15 listopada 2010 r. dotyczącej odbudowy przepustu drogowego w ciągu ul. Kuźnickiej w Ciechowicach, za wynagrodzeniem 65.101,69 zł*

brutto, 53.362,04 zł netto. Termin rozpoczęcia prac ustalono na dzień 17 listopada 2010 r., zakończenia 30 listopada 2010 r.

➤ umowy nr 1/PD z dnia 16 listopada 2010 r. dotyczącej odbudowy przepustu drogowego – Łęg ul. Wita Stwosza, za wynagrodzeniem 64.996,71 zł brutto, 53.275,99 zł netto. Termin rozpoczęcia prac ustalono na 17 listopad 2010 r., zakończenia 30 listopad 2010 r.

Podstawą prawną zawarcia ww. umów z wykonawcą był każdorazowo art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759).

Z kosztorysów inwestorskich wynikało, iż wartość odbudowy przepustu drogowego w Ciechowicach przy ul. Kuźnickiej wynosiła 197.302,44 zł, w Ciechowicach przy ul. Kuźnickiej i Wodnej wynosiła 121.519,10 zł oraz w Łęgu wynosiła 100.228,01 zł.

Zarządzeniem Nr 0151/183/10 Wójta Gminy Nędza z dnia 12 listopada 2010 r. zaplanowano ww. inwestycję w planie finansowym w wysokości 200.000,00 zł.

Zadanie zostało sfinansowane dotacją udzieloną z budżetu państwa na podstawie umowy dotacji nr SL/356-10/KR/MSWIA/2010 z dnia 20 października 2010 r. pomiędzy Gminą Nędza a Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W dniu 16 lipca 2010 r. Gmina Nędza uzyskała promesę przyznania środków w ramach dotacji celowej w wysokości 200.000,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Nadzór na pracownikiem sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Ww. umowy zostały zawarte ze strony Gminy Nędza przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie określania wartości zamówienia oraz zmian postanowień umowy, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1, art. 32 ust. 2 oraz art. 144 ust. 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 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 dochodów budżetowych:

- W latach 2010 - 2011 pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia, stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione. Powyższe stwierdzono u wszystkich przedsiębiorców, którzy pobierali zaświadczenia o dokonaniu wpłaty. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową miała charakter wtórny w stosunku do tych opłat.

Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

W ww. okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Pełnomocnika ds. Problemów Alkoholowych Urzędu Gminy Nędza. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– W latach 2010 - 2011 przyjęto nieprawidłowe rozliczenia dotacji udzielonych Ludowemu Klubowi Sportowemu 1908 Nędza:

a) w rozliczeniu dotacji w kwocie 5.500,00 zł przyznanej w 2011 r. nie zachowano, zgodnie z § 5 umowy nr GKRPA.8141.1.20.2011 zawartej w dniu 8 sierpnia 2011 r. procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego. Powyższa umowa przewidywała 15% udział dotowanego podmiotu w całości wydatku. Przedłożone do kontroli sprawozdanie końcowe z dnia 17 stycznia 2012 r. z wykonania zadania publicznego wskazywało, że całkowity koszt wykonania zadania wyniósł 5.500,00 zł i w całości został pokryty z dotacji,

b) w częściowym rozliczeniu dotacji udzielonej w kwocie 23.000,00 zł, przyznanej umową GKRPA-817/4/10 z dnia 11 marca 2010 r., przyjęto w rozliczeniu fakturę VAT FP/12/2010 z dnia 11 marca 2010 r. z datą sprzedaży sprzed dnia zawarcia umowy, tj. 10 marca 2010 r. Zgodnie z wyżej przywołanymi przepisami oraz umową dotacji, zadanie winno być realizowane od dnia jej zawarcia, tj. 11 marca 2010 r.

Przyjęte rozliczenia naruszały art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.), który stanowi, że organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybie określonym w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie, odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

Zadania z zakresu dotacji należały do Pełnomocnika ds. Przeciwdziałania Alkoholizmowi, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Wniosek nr 6

Przeanalizować prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych Ludowemu Klubowi Sportowemu 1908 Nędza, na podstawie umowy nr GKRPA- 817/4/10 z dnia 11 marca 2010 r. oraz umowy nr GKRPA.8141.1.20.2011 z dnia 8 sierpnia 2011 r., a w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji w nieprawidłowej wysokości, wyegzekwować jej zwrot, mając na uwadze art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Nędza przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano dokonania kontroli merytorycznej jednostkowych sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za rok 2010 i za okres od stycznia do listopada 2011 r. przedkładanych przez Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych w Nędzy. Naruszono tym § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.*

Powyższa nieprawidłowość polegała na wykazaniu w sprawozdaniach Rb-30S za ww. okres, w części A jako przychody wykonane w paragrafie 265 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy” kwoty otrzymanej dotacji przedmiotowej w wysokości brutto: w 2010 r. - 76.076,00 zł, w 2011 r. - 68.889,60 zł. Natomiast zgodnie z § 13 ust. 2 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, w dziale A. „Przychody”: w kolumnach: „Plan”, „Wykonanie” wykazuje się według paragrafów:

- przychody,

- dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto, tj. bez podatku VAT.

Rozliczenie podatku VAT z właściwym urzędem skarbowym wykazuje się w informacji 2 części D sprawozdania.

Powyższe sprawozdania przyjmowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza, do której zadań należało sporządzanie sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Z dniem 1 września 2011 r. nastąpiła likwidacja zakładu budżetowego „Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych w Nędzy” i została zawiązana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd nieruchomości gminnych władanych przez jednostki budżetowe Gminy Nędza. Powyższe było niezgodne z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Korzystanie z nieruchomości, będących własnością Gminy, odbywa się na podstawie umów użyczenia z dnia 2 stycznia 2004 r.*

Powyższe dotyczyło: Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Nędzy, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Górkach Śląskich, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Babicach, Przedszkola w Nędzy, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zawadzie Książęcej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nędzy.

Nieprawidłowość została również stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Nędza. W wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-6100/39/4/08/09 z dnia 16 lutego 2009 r. m.in. zobowiązano Wójta Gminy Nędza do podjęcia stosownych działań zmierzających do przekazania nieruchomości w trwałą zarząd.

Projekty decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek organizacyjnych zostały przygotowane przez Specjalistę ds. Mienia Komunalnego i Kanalizacji. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. 30 sierpnia 2012 r. p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza nie podjęła decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek budżetowych.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

Wniosek nr 8

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2012 na poszczególnych kontach Urzędu Gminy Nędza oraz organu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2011 roku. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont:

➤ dla organu:

- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 46.555,94 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. posiadało saldo Wn w kwocie 46.556,28 zł oraz po stronie Ma w wysokości 0,34 zł;

- konto 224 „Rozrachunki budżetu”, na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 40.993,33 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. posiadało saldo Wn w wysokości 92.190,47 zł oraz Ma w wysokości 51.197,14 zł;

- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 205.716,32 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. posiadało saldo Wn w wysokości 206.202,81 zł oraz Ma w wysokości 486,49 zł;

- konto 260 „Zobowiązania finansowe”, na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie minus 919.762,52 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. posiadało saldo po stronie Ma w kwocie 919.762,52 zł,

➤ dla Urzędu:

- konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w wysokości 9.417,59 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano saldo Wn w wysokości 9.417,93 zł oraz saldo Ma w wysokości 0,34 zł;
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w kwocie 1.507.183,31 zł oraz Ma w kwocie 607.061,23 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano saldo po stronie Wn w kwocie 1.268.177,80 zł oraz saldo Ma w kwocie 368.055,72 zł;
- konto 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Ma w wysokości 9.327,07 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano saldo Wn w wysokości 0,34 zł, oraz saldo Ma w wysokości 9.327,41 zł;
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w wysokości 11.814,19 zł oraz saldo Ma w wysokości 12.619,19 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano saldo Ma w wysokości 805,00 zł;
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w wysokości 21.438,90 zł, oraz saldo Ma w wysokości 21.438,90 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano salda po stronie Wn i Ma w wysokości 0,00 zł;
- konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w wysokości 15.474,18 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano saldo Wn w wysokości 21.599,47 zł, oraz saldo Ma w wysokości 6.125,29 zł;
- konto 800 „Fundusz jednostki” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Ma w wysokości 10.120.704,33 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r. wykazano saldo Wn w wysokości 16.992.663,85 zł, oraz saldo Ma w wysokości 27.113.368,18 zł;
- konto 860 „Wynik finansowy” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Ma w wysokości 11.018.171,58 zł, natomiast na dzień 1.01.2012 r., wykazano saldo Wn w wysokości 5.392.477,74 zł oraz saldo Ma w wysokości 16.410.649,32 zł.

Przyczyną ww. nieprawidłowości było niewłaściwe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na kontach oraz przyjęcie do użytkowania programu obsługującego księgi rachunkowe, który nie był w pełni dostosowany do wymogów ustawy o rachunkowości. Pani Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza wyjaśniła ww. nieprawidłowość niewłaściwym ustawieniem w programie: salda, które winny być w bilansie zamknięcia 2011 r. saldami Ma wykazano jako salda Wn z minusem lub zapisem jednostronnym jako tzw. per saldo.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości budżetu Gminy Nędza oraz organu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W bilansie z wykonania budżetu Gminy Nędza oraz w bilansie jednostki budżetowej – Urząd Gminy Nędza na dzień 31 grudnia 2011 r. wykazano stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący rok obrotowy w innych kwotach, niż wynikały z ewidencji syntetycznej na dzień 31 grudnia 2011 roku. Sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu i bilans jednostki należy sporządzać zgodnie z § 17 ust. 3 pkt 1

i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Powyższe stwierdzono w przypadku bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz bilansu Urzędu Gminy Nędza według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w następujących nw. pozycjach:

➤ bilans z wykonania budżetu Gminy Nędza:

- w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 92.190,47 zł, natomiast konto 224 „Rozrachunki budżetu” na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 40.993,33 zł.

- w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazano kwotę 252.849,27 zł, natomiast konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 46.555,94 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 205.716,32 zł, konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn 90,52 zł;

- w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” wykazano kwotę 1.693.775,95 zł, natomiast konto 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie (-) minus 919.762,52 zł, konto 134 „Kredyty bankowe” na koniec 31.12.2011 r. posiadało saldo Ma 774.013,43 zł;

- w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 51.197,14 zł, natomiast konto 224 „Rozrachunki budżetu” na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 40.993,33 zł;

- w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 486,49 zł, natomiast konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2011 r. posiadało saldo Wn w kwocie 205.716,32 zł.

➤ bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Nędza:

- w poz. B.II.1.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 193.505,75 zł oraz w poz. D.I.1.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 386.635,41 zł, natomiast konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w kwocie 1.507.183,31 zł oraz Ma w kwocie 607.061,23 zł, konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Ma w kwocie 247,87 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w kwocie 457.580,41 zł oraz saldo Ma w kwocie 55.113,27 zł;

- w poz. B.V „Rozliczenia międzyokresowe” wykazano kwotę 21.599,47 zł oraz w poz. E.II. Inne rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 6.125,29 zł, natomiast konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w wysokości 15.474,18 zł;

- w poz. B.II.1.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 78,00 zł oraz w poz. D.I.1.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 805,00 zł, natomiast konto 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2011 r. wykazano saldo Wn w wysokości 11.814,19 oraz saldo Ma w wysokości 12.619,19 zł.

Skarbnik Gminy Nędza wyjaśniła, że Program QUORUM F-K poprzez nieprecyzyjne ustawienia niejednokrotnie wykazał jednostronne salda kont syntetycznych. Dlatego też, przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, korzystano w dużym stopniu z ewidencji analitycznej.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Nędza oraz bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Nędza sporządzone wg stanu na 31 grudzień 2011 r. podpisały p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza oraz p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 10

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Nędza oraz jednostki budżetowej – Urząd Gminy Nędza przestrzegać jego treści, mając na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Urzędu Gminy Nędza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 w kolumnie nr 5 „Zaangażowanie” wykazano kwoty równe zero, co było niezgodne z postanowieniami § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Zgodnie z ww. postanowieniami, sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Zgodnie z ewidencją księgową Urzędu Gminy Nędza obroty za cały okres 2011 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynosiły 8.225.078,49 zł.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Urzędu Gminy Nędza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 podpisały p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza oraz p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 11

Sporządzić i przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r., zgodnie z § 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 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Zaniechano w latach 2007 - 2009 ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych z tytułu wpływów przychodów ze sprzedaży nieruchomości na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”, stosownie do wymogów 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 planu kont dla Urzędu Gminy w Nędzy stanowiącego Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0151/12/07 z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Nędzy wraz z wprowadzonymi zmianami.*

Zdarzenia gospodarcze z tytułu wpływów przychodów ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonowano:

- o *w 2007 roku na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”;*
- o *w 2008 roku na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”;*
- o *w 2009 roku na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe” lub 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.*

Obecnie zdarzenia gospodarcze z tytułu wpływów dochodów ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonuje się na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Zgodnie z ww. postanowieniami rozporządzenia oraz planem kont, konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów;*
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, a w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych przychody ze sprzedaży tych składników w części niepodlegającej przekazaniu do budżetu;*
- 3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.*

Prowadzenie analityki w zakresie budżetu i jednostki zgodnie z wymaganiami planu kont należały do Inspektora ds. Dochodów Budżetowych i Sprawozdawczości budżetu Gminy

w Referacie Finansowym, nad którym nadzór sprawowała p. Katarzyna Paszenda – Skarbnik Gminy Nędza.

- W latach 2008 - 2009 nieterminowo sporządzano dowody likwidacji środka trwałego - LT i przekazywano dowody do Referatu Finansowego, w zakresie sprzedaży nieruchomości, co było niezgodne z postanowieniami § 2 pkt 3 i pkt 4 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0152/15/07 z dnia 24 maja 2007 r. wraz z wprowadzonymi zmianami. Zgodnie z powyższymi postanowieniami instrukcji, dowody księgowe dotyczące majątku trwałego: m.in. likwidacja środka trwałego oryginał (symbol LT), sporządza pracownik merytorycznie odpowiedzialny za wykonanie danego zadania (czynności) w miesiącu, w którym wystąpiła dana operacja gospodarcza i w tym samym miesiącu przekazuje dany dowód do referatu finansowego. Zgodnie 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.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe dotyczyło sprzedaży nieruchomości na podstawie następujących umów:

- Akt notarialny (umowa sprzedaży) Repertorium A Nr 8183/2008, który został podpisany w dniu 29 października 2008 r. W dniu 12 listopada 2008 r. skierowano pismo do Referatu „księgowości” (brak daty wpływu do Referatu Finansowego) o wykreśleniu z zasobu mienia komunalnego Gminy Nędza działki nr 58/1. Dowód likwidacji środka trwałego LT Nr 7/2008 został wystawiony w dniu 31 grudnia 2008 r.;
- Akt notarialny (umowa sprzedaży) Repertorium A Nr 5615/2009, który został podpisany w dniu 20 sierpnia 2009 r. W dniu 7 września 2009 r. skierowano pismo do Referatu „księgowości” (brak daty wpływu do Referatu Finansowego) o wykreśleniu z zasobu mienia komunalnego Gminy Nędza działki nr 899/11. Dowód likwidacji środka trwałego LT Nr 13/2009 został wystawiony w dniu 30 listopada 2009 r.;
- Akt notarialny (umowa sprzedaży) Repertorium A Nr 5609/2009, który został podpisany w dniu 20 sierpnia 2009 r. W dniu 7 września 2009 r. skierowano pismo do Referatu „księgowości” (10 września 2009 r. data wpływu do Referatu Finansowego) o wykreśleniu z zasobu mienia komunalnego Gminy Nędza działki nr 605/15. Dowód likwidacji środka trwałego LT Nr 12/2009 został wystawiony w dniu 30 listopada 2009 r.

W toku kontroli przedłożono Zarządzenie Wójta Gminy Nędza Nr 0050.245.2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Nędza, w którym doprecyzowano zapis w zakresie przekazywania przez pracowników merytorycznych inspektorowi ds. podatku pisemnej informacji oraz dokumentów w zakresie ruchu środków trwałych, gruntów w terminie trzech dni od wystąpienia zdarzenia gospodarczego (zakup, sprzedaż, zamiana, darowizna, grunty).

Prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Nędza, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2007 r., należało do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, w Referacie Infrastruktury i Gospodarki.

- *W latach 2011 - (do lipca) 2012 nieprawidłowo ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze w ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe”, związane ze spłatą odsetek od zaciągniętego kredytu po stronie Ma, jako wartość ujemna w korespondencji z kontem 909 po stronie Wn. Ponadto, w ewidencji księgowej konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, spłatę odsetek od zaciągniętego kredytu ewidencjonowano po stronie Wn jako wartość ujemna.*

Powyższe było niezgodnie z planem kont dla budżetu Gminy Nędza stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzeń Wójta Gminy Nędza Nr 0152/69/10 z dnia 27 października 2010 r. oraz Nr 0050.97.2012 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Nędzy wraz z wprowadzonymi zmianami oraz postanowieniami Załącznika nr 2 Planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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.). Zgodnie z ww. przepisami, konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Natomiast konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Dokumentem księgowym nr 2012/08/1 z dnia 9 sierpnia 2012 r. dokonano stosownych przeksięgowowań w zakresie spłaty odsetek od zaciągniętego kredytu.

Zadania w zakresie ewidencjonowania spłat odsetek od kredytu należały do Inspektorów ds. Księgowości Budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Katarzyna Paszcenda – Skarbnik Gminy Nędza.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Nędza w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont 134 „Kredyty bankowe” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), mając na

uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Nędza za lata 2010 - 2011 wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z definicją zawartą w ww. przepisie, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

Powyższe stwierdzono w:

- *bilansie z wykonania budżetu za 2010 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 194.549,56 zł,*
- *bilansie z wykonania budżetu za 2011 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 348.170,32 zł.*

Zobowiązania te dotyczyły zaciągniętych przez Gminę Nędza pożyczek i kredytu, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Nędza wynikało, iż zobowiązania te traktowano jako długoterminowe, gdyż pierwotny termin ich spłaty był dłuższy niż rok (zgodnie z umową termin spłaty ostatniej raty).

Dane do bilansu w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez Inspektora ds. Płac oraz p. Katarzynę Paszendę – Skarbnika Gminy Nędza.

Bilanse z wykonania budżetu zostały podpisane przez p. Annę Iskałą – Wójta Gminy Nędza oraz p. Katarzynę Paszendę – Skarbnika Gminy Nędza.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Nędza, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W okresie od czerwca 2009 r. do sierpnia 2012 r. w angażach czterech pracowników Urzędu Gminy Nędza określono kategorie zaszeregowania niezgodne z zapisami Regulaminu wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Nędza wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nędza Nr 0152/19/09 z dnia 12 czerwca 2009 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z przywołanymi przepisami dla stanowiska inspektora określono kategorię XII a dla podinspektora X. Natomiast w angażach ustalono na stanowisku inspektora kategorie XIII i XIV a dla podinspektora kategorie XII oraz XIV. Zawyżenie w angażach stawki*

wynagrodzenia zasadniczego spowodowało przekroczenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia przysługującego ww. pracownikom.

Skutkiem powyższego zawyżono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatkowe wynagrodzenie roczne i nagrody wypłacone w latach 2009 - 2011 dla czterech pracowników Urzędu Gminy Nędza na łączną kwotę 40.373,16 zł.

W trakcie kontroli zostało wydane Zarządzenie Wójta Gminy Nędza Nr 0050.252.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Nędzy, w którym ujęto wykaz stanowisk pracowniczych wraz z przedziałem kategorii zaszeregowania, m.in.: dla Podinspektora przyjęto kategorię zaszeregowania X - XIV oraz dla Inspektora przyjęto kategorię zaszeregowania XII - XVI, z mocą obowiązującą od 12 czerwca 2009 r.

Angaże dla ww. pracowników podpisała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Prowadzenie spraw w zakresie kadr pracowniczych należały do Inspektora ds. Kadrowych, nad którym nadzór sprawowała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza w zakresie prawidłowego ustalania wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy, stosownie do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Nędza, wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nędza Nr 0152/19/09 z dnia 12 czerwca 2009 roku, wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Nędza Nr 0050.252.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem gminnym:

– W roku 2007 w zakresie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o numerze działek: 187/5; 187/6; 187/7, obręb Babice, w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

✓ w ogłoszeniu na sprzedaż nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Nędza, nie wskazano żadnych dodatkowych warunków przetargu umożliwiających wybór najkorzystniejszej oferty, a jedynym kryterium wyboru ofert była cena. Było to niezgodne z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 17 ust. 2 pkt 5 i § 21 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.). Zgodnie z tymi przepisami przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny, przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty. Pisemna oferta powinna zawierać proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu, a przy wyborze oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoferowaną cenę oraz inne kryteria wpływające na wybór najkorzystniejszej oferty, ustalone w warunkach przetargu. Ponadto, w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości nie zawarto informacji o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu. Było to niezgodne z postanowieniami § 16 pkt 5 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.), zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu pisemnym

nieograniczonym powinno zawierać informacje m.in. o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu.

Treść ogłoszenia o przetargu została ustalona przez p. Annę Iskała – Wójta Gminy Nędza na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Nędza Nr 0151/92/2007, 0151/93/2007 i 0151/94/2007 z dnia 27 czerwca 2007 r. w sprawie przeprowadzenia I przetargu pisemnego nieograniczonego i ustalenie ceny wywoławczej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Nędza. Zgodnie z art. 40 ust. 3 ww. ustawy o zastosowanej formie przetargu decyduje jego organizator.

✓ w ogłoszeniu nie wskazano oferentom, jakie informacje winna zawierać oferta pisemna, a w szczególności: sposób dokonania zapłaty oraz proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu. Zgodnie z § 17 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.), pisemna oferta powinna zawierać: imię, nazwisko i adres oferenta albo nazwę lub firmę oraz siedzibę, jeżeli oferentem jest osoba prawna lub inny podmiot; datę sporządzenia oferty; oświadczenie, że oferent zapoznał się z warunkami przetargu i przyjmuje te warunki bez zastrzeżeń; oferowaną cenę i sposób jej zapłaty; proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu. W myśl § 21 ww. rozporządzenia Rady Ministrów, przy wyborze oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoferowaną cenę oraz inne kryteria wpływające na wybór najkorzystniejszej oferty, ustalone w warunkach przetargu.

✓ bezpodstawnie odrzucono w części jawnej postępowania oferty zakupu trzech działek, pomimo nie wystąpienia żadnej z przesłanek określonych w § 20 oraz § 22 ust. 1 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.). Zgodnie z powyższym przepisem komisja przetargowa odmawia zakwalifikowania ofert do części niejawnej przetargu, jeżeli: nie odpowiadają warunkom przetargu; zostały złożone po wyznaczonym terminie; nie zawierają danych lub dane te są niekompletne; lub do ofert nie dołączono dowodów, są nieczytelne lub budzą wątpliwości co do ich treści. W części niejawnej przetargu komisja przetargowa dokonuje szczegółowej analizy ofert oraz wybiera najkorzystniejszą z nich lub stwierdza, że nie wybiera żadnej ze złożonych ofert.

Komisja przetargowa w postępowaniu jawnym nie dopuściła do dalszej procedury jednej oferty. Oferta została odrzucona w części jawnej postępowania, co wynika z trzech protokołów sporządzonych w dniu 20 sierpnia 2007 r. z przeprowadzonego pisemnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości.

W protokołach tych dokonano zapisu: „Ofertę firmy: „(...) Komisja nie dopuściła do dalszej procedury przetargowej ze względu na nieprecyzyjne zaproponowaną cenę nieruchomości”.

Następnie oferta odrzucona w części jawnej postępowania została ponownie zweryfikowana przez Komisję przetargową i dopuszczona do części niejawnej postępowania.

W złożonej ofercie z dnia 6 sierpnia 2007 r., oferent zaoferował cenę zakupu nieruchomości w następujący sposób:

- działka 187/5 (...) – 48,00 zł/m²
- działka 187/6 (...) – 48,00 zł/m²

- działka 187/7 (...) – 48,00 zł/m².

Powyższa oferta zawierała błędy co do łącznej powierzchni ww. działek. Podana w ofercie cena została skorygowana poprzez pomnożenie ceny za m² przez właściwą powierzchnię łączną działek.

- ✓ zaniechano pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy, co było niezgodnie z art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż osoba prawna ustalona jako nabywca ww. nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży została zawiadomiona telefonicznie.

- W latach 2008 - 2009 w zakresie sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ✓ zaniechano zachowania terminu zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży, co było niezgodne z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Powyższe wystąpiło w odniesieniu do sprzedaży:

a) w roku 2009 działki numer 899/11, obręb Nędza. Przetarg odbył się 26 czerwca 2009 r., co potwierdza spisany protokół. Zawiadomienie wystawiono 5 sierpnia 2009 r. tj. 40 dni po terminie. Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma zostało podpisane w dniu 10 sierpnia 2009 r. Umowa w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 5615/2009 została podpisana 20 sierpnia 2009 r.

b) w roku 2009 działki numer 605/15. Przetarg odbył się 19 czerwca 2009 r., co potwierdza spisany protokół. Zawiadomienie wystawiono 5 sierpnia 2009 r., tj. 47 dni po terminie. Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma zostało podpisane 10 sierpnia 2009 r. Umowa w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 5609/2009 została podpisana dnia 20 sierpnia 2009 r.;

c) w roku 2008 działki numer 58/1, obręb Szymocice. Przetarg odbył się 25 lipca 2008 r., co potwierdza spisany protokół. Zawiadomienie wystawiono 20 października 2008 r. tj.: 87 dni po terminie. Zwrotne potwierdzenie odbioru zostało podpisane 23 października 2008 r. Umowa w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 8183/2008 została podpisana 29 października 2008 r.

Ponadto wyznaczony termin zawarcia umowy notarialnej w zawiadomieniu był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Zwrotne potwierdzenie odbioru zostało

podpisane w dniu 23 października 2008 r., tj. 6 dni przed podpisaniem ww. aktu notarialnego w dniu 29 października 2008 r.

- ✓ *w zawiadomieniu nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży nie ujęto informacji o skutkach w przypadku odstąpienia nabywcy nieruchomości od zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu. Powyższe było niezgodne z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Powyższe wystąpiło w odniesieniu do sprzedaży:*
 - *w 2008 r. nieruchomości gruntowej niezabudowanej, działki numer 58/1, obręb Szymocice;*
 - *w 2009 r. nieruchomości gruntowej niezabudowanej, przy ul. Jana Pawła II w Nędzy, działki numer 899/11, obręb Nędza;*
 - *w 2009 r. nieruchomości zabudowanej, przy ul. Bocznej w Nędzy, działki numer 605/15.*

Powyższe zawiadomienia były podpisane przez p. Annę Iskałą – Wójta Gminy Nędza.

- *W 2009 r. sprzedano nieruchomość o numerze 605/15 o powierzchni 0,3105 ha. Zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny Repertorium A Nr 5609/2009) w dniu 20 sierpnia 2009 r. pomimo, że na ten dzień nie nastąpił wpływ na rachunek bankowy Urzędu Gminy Nędza zapłaty ceny nieruchomości w pełnej wysokości. Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.*

Do dnia zawarcia umowy nieruchomości nabywca dokonał wpłaty w łącznej kwocie 134.000,00 zł. Kwota brakująca w wysokości 7.400,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Nędza w dniu 21 sierpnia 2009 r, co potwierdza wyciąg bankowy nr 173 z dnia 21 sierpnia 2009 r.

W imieniu Gminy Nędza umowę sprzedaży nieruchomości podpisała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Nędza (m.in. sprzedaż, przygotowanie przetargów), zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2007 r., należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w Referacie Infrastruktury i Gospodarki.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury i Gospodarki. w zakresie czynności związanych ze zbyciem nieruchomości, sporządzania ogłoszeń o przetargach, powiadamiania nabywców stosownie do art. 40 ust. 2, art. 41, art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 16 pkt 5, § 17 ust. 2 pkt 5 § 20, § 21 i § 22 ust. 1 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 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.).

- *Nieprawidłowo ujęto w Informacji o stanie mienia komunalnego za lata 2008 - 2009 dane dotyczące zmian w zakresie sprzedanych nieruchomości. Powyższe naruszyło art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego zawierającą: dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, od dnia złożenia poprzedniej informacji; dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania; inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego. Powyższe dotyczy Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonych na dzień 30 września, stanowiących Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0151/187/08 z dnia 12 listopada 2008 r. oraz Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Nędza Nr 0151/176/09 z dnia 12 listopada 2009 r.*

Z Informacji za 2008 r. dotyczących zmian w stanie mienia komunalnego powstałych od dnia złożenia poprzedniej informacji wynika, że dokonano sprzedaży działek o łącznej powierzchni 0,8 ha (tereny pod zabudowę). Faktycznie sprzedano siedem działek o powierzchni 1,3203 ha. Różnica wynosi 0,5203 ha.

Z Informacji za 2009 r. dotyczących zmian w stanie mienia komunalnego powstałych od dnia złożenia poprzedniej informacji wynika, że w okresie od 1 października 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. sprzedano dwie działki o łącznej powierzchni 0,2137 ha (tereny pod zabudowę). Faktycznie sprzedano trzy działki o łącznej powierzchni 0,2874 ha. Różnica wynosi 0,0737 ha.

Z powyższej Informacji w zakresie zmian o stanie mienia wynika, że w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2009 r. sprzedano łącznie pięć działek o powierzchni 0,6253 ha, z tego: 0,4487 ha (tereny zabudowane) oraz 0,2762 ha (tereny pod zabudowę). Faktycznie sprzedano działki o powierzchni 0,6279 ha. Różnica wynosi 0,0026 ha.

Powyższe Informacje o stanie mienia komunalnego sporządzone na dzień 30 września za lata 2008 - 2009 podpisała p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza.

Zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Nędza (m.in. sprzedaż, sporządzanie wykazów gruntów gminnych), zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2007 r., należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w Referacie Infrastruktury i Gospodarki.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad Inspektorem ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w Referacie Infrastruktury i Gospodarki w zakresie prawidłowego wykazywania danych w informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

– Wynajęto w roku 2005 r. na 10 lat w trybie bezprzetargowym budynek Ośrodka Zdrowia w Nędzy oraz Punkt Lekarski w Zawadzie Książęcej na rzecz Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „MEDICUS”, z naruszeniem art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym na dzień 7 stycznia 2010 r.

Zgodnie z powyższym przepisem, wynajęcie nieruchomości na okres powyżej 3 lat, wymagało wystąpienia przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 i 3 ww. ustawy oraz zgody Rady Gminy w Nędzy.

W obowiązującym wówczas stanie prawnym niemożliwym było bezprzetargowe wynajęcie nieruchomości na rzecz przedsiębiorcy, którym był Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDICUS”.

Ponadto stwierdzono, że Rada Gminy Nędza nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tej umowy.

Zadania w zakresie sporządzania i aktualizowania umów najmu lokali użytkowych Gminy Nędza w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy i akty prawa miejscowego, należały do Specjalisty ds. Integracji Europejskiej, Rekreacji i Gospodarki Zasobami Gminy.

Umowę najmu zawarł p. Franciszek Marcol – były Wójt Gminy Nędza.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Nędza wykonującymi zadania w zakresie wynajmowania nieruchomości, stosownie do art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R A Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej