



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/20/4/12

Katowice, 9 października 2012 r.

Pan
Stanisław Baczyński
Wójt Gminy
Łękawica

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 12 lipca do 9 sierpnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Łękawica za okres od 1 stycznia 2008 r. do 9 sierpnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 sierpnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

W zakresie wymiaru podatku:

- Zaniechano przeprowadzenia prawidłowych czynności sprawdzających deklaracje podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej 3/987 za lata 2009 – 2010 oraz nie skorzystano z możliwości wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji. Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272 a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatnik wynajmował lokal użytkowy od Gminy Łękawica na podstawie umowy nr 53/2004 z dnia 12 stycznia 2004 r. W dniu 22 kwietnia 2009 r. do ww. umowy sporządzono aneks nr 2/09, w którym zmieniono powierzchnię dzierżawionego lokalu z 58 m² na 44,89 m². W związku ze zmniejszeniem powierzchni opodatkowania nieruchomości nie dokonano w okresie od maja 2009 r. do marca 2011 r. zmiany decyzji ustalającej wysokość podatku w latach 2009 - 2010. Podatnik nie złożył w terminie informacji o nieruchomościach, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

10. 10. 2012

lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Podatnika wezwano do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości dopiero w dniu 30 marca 2011 r. Na podstawie złożonej przez podatnika w dniu 31 marca 2011 r. informacji podatkowej, wydano w dniu 6 kwietnia 2011 r. decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości w latach 2009 - 2010 oraz dokonano odpisu podatku za lata 2009 - 2010.

W myśl art. 274a § 1 przytoczonej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z art. 274a § 2, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Zgodnie z art. 6 ust. 8 wyżej przytoczonej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistniało zdarzenie, o którym mowa w ust. 3, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek. W myśl art. 6 ust. 3 ww. ustawy, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy Referatem Infrastruktury i Ochrony Środowiska a Referatem Finansowym. Ww. aneks został przekazany do Referatu Finansowego dopiero w dniu 30 marca 2011 r.

W zakresie przekazywania umów cywilnoprawnych pomiędzy referatami Urzędu Gminy Łękawica w latach 2009 - 2012 nie zostały wprowadzone regulacje wewnętrzne. Procedury przepływu dokumentów wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 147/2012 z dnia 14 maja 2012 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Łękawica. W trakcie kontroli ww. procedury uzupełniono Zarządzeniem Nr 172/2012 Wójta Gminy Łękawica z dnia 7 sierpnia 2012 r. wprowadzając m.in. zapis, zgodnie z którym umowy należy sporządzić w trzech egzemplarzach, z których jeden powinien zostać przekazany w terminie 5 dni od podpisania umowy do Referatu Finansowego.

Zadania związane z zawieraniem umów najmu lokali użytkowych należały do obowiązków pracowników Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego referatu. Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Łękawica w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 272, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Nr 749) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 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 ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych:

- *W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r. w kolumnie 15 „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” podano kwotę zawyżonych skutków wynikających z decyzji organu podatkowego Fn.3120.1.2012 z dnia 19 kwietnia 2012 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłatę zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2009 - 2011 wraz z odsetkami. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, w rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w paragrafie 031 – „Podatek od nieruchomości” w kolumnie 15 tego sprawozdania wykazano kwotę skutków rozłożenia na raty w wysokości 9.108 zł zamiast 8.453,31 zł oraz w paragrafie 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” wykazano kwotę skutków odsetek w wysokości 1.672 zł, a winno być 1.596 zł. Wysokość skutków rozłożenia na raty została zawyżona o łączną kwotę 730,69 zł, w tym 654,69 zł z tytułu należności głównej oraz 76,00 zł z tytułu odsetek. Wyjaśniono kontrolującym, że po szczegółowej analizie karty kontowej podatnika Nr 3/1072 okazało się, iż system błędnie podał w sprawozdaniu sumę rat należnych do zapłaty, nie pomniejszając ich o dokonane do dnia 30 czerwca 2012 r. wpłaty z tego tytułu, pomimo iż pracownik prawidłowo zaksięgował te operacje. Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów. Korektę sprawozdania budżetowego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r. sporządzono dnia 8 sierpnia 2012 r. i w tym samym dniu przesłano pocztą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Sporządzanie sprawozdań budżetowych należało do obowiązków p. Grażyny Raczek – Skarbnika Gminy Łękawica.*

Wniosek nr 2

Sporządzać sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny i prawidłowy, ze szczególnym zwróceniem uwagi na prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. - we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej - wysokości skutków finansowych udzielonych ulg w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W zakresie księgowości:

- *W okresie od stycznia 2010 r. do czerwca 2012 r. ujmowano na stronie Wn: konta 400-7 – „Koszty według rodzajów” (2010 r.) i konta 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” (od stycznia 2011 r. do czerwca 2012 r.) oraz na stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, wypłaty diet radnych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Łękawica bezpośrednio w koszty w miesiącu zapłaty, z pominięciem konta rozrachunkowego 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w okresie sprawozdawczym, którego koszty dotyczyły (za wyjątkiem miesięcy: listopad i grudzień 2010 r. oraz lipiec i grudzień 2011 r.).*
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. Ponadto, stosownie do opisu konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” zawartym 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 opisem tego konta zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 10/11 z dnia 30 grudnia 2010 r., na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ponadto, opis oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” zostały wprowadzone do planu kont dopiero Zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, z mocą obowiązywania od 1 czerwca 2012 r. Naliczenie kosztów związanych z wypłatą diet radnych za miesiąc lipiec 2012 r. ujęto na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.
- *W latach 2011 - 2012 (do czerwca 2012 r.) na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzono wspólną ewidencję udzielonych dotacji z budżetu dla dotowanych podmiotów. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta zawartymi 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 opisem ww. konta w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 10/11 z dnia 30 grudnia 2010 r., zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

- *W 2011 r. zwroty niewykorzystanych dotacji udzielonych z budżetu Gminy Łękawica ujmowano ujemnym zapisem po stronie Wn konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. W 2011 r. ujemnym zapisem po stronie Wn konta 224 ujęto dokonany przez Zakład Usług Komunalnych w Łękawicy w dniu 30 grudnia 2011 r. zwrot części niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 398,86 zł udzielonej Zakładowi na realizację zadania „Budowa stacji i systemu segregacji odpadów komunalnych w Gminie Łękawica” oraz zwrot niewykorzystanej dotacji dokonanej przez OSP Łysina w kwocie 1,00 zł otrzymanej na zadanie: „Podtrzymywanie tradycji narodowej, rozwój świadomości obywatelskiej i kulturowej oraz promocja gminy poprzez organizowanie Gminnej Florianki połączonej z 20-leciem Gminy Łękawica”. Stosownie do opisu funkcjonowania konta 224 zawartym 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) oraz postanowień zakładowego planu kont stanowiącego załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 10/11 z dnia 30 grudnia 2010 r., konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Ma konta 224 ujemuje się w szczególności: 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230, 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej wydatków była Inspektor Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Łękawica, nad którym nadzór sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.*

- *W 2011 r. zaniechano zastosowania na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” technicznego zapisu ujemnego dla zachowania czystości obrotów do błędnego zapisu w wysokości 1.463,35 zł. Było to niezgodne z opisem konta 130 zawartym 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)*

oraz z zkładowym planem kont stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 10/11 z dnia 30 grudnia 2010 r. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Skutkiem braku zastosowania technicznego zapisu ujemnego było wykazanie w rocznym sprawozdaniu Urzędu Gminy Łękawica Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. sumy wykonanych wydatków w wysokości 11.846.721,51 zł, podczas gdy suma obrotów po stronie Ma w ewidencji konta 130 wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 11.848.184,86 zł. Różnica pomiędzy obrotami strony Ma konta 130 a wydatkami wykazanymi w tym sprawozdaniu wynosiła 1.463,35 zł.

- W latach 2011 - 2012 (do czerwca 2012 r.) prowadzono na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencję analityczną dla zadania pn.: „Budowa chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej 946 w miejscowości Łękawica i Okrajnik - Etap I” wraz z pozostałymi zadaniami inwestycyjnymi realizowanymi przez Urząd Gminy Łękawica. Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z opisem ww. konta w zkładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 157/2012 z dnia 31 maja 2012 r., ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według zadań inwestycyjnych.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Łękawica była Inspektor Referatu Finansowego, nad którą nadzór sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

- W latach 2010 - 2011 nie ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Łękawica przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w chwili powstania tej należności. 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) oraz postanowieniami zkładowego planu kont stanowiącego załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 10/11 z dnia 30 grudnia 2010 r.

Ewidencja analityczna według przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzona była przez Inspektora w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy Łękawica ręcznie w postaci zestawienia, umożliwiającego kontrolę terminowości wpłat.

W 2012 r. dokonano przypisu z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221.

Zadania w zakresie dokonywania przypisu z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 należały do pracowników Referatu Finansowego, nad którymi nadzór sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

- *Zaniechano ujęcia naliczonych przez kredytodawców odsetek od udzielonych Gminie Łękawica kredytów i pożyczek w okresie od stycznia 2010 r. do 28 czerwca 2012 r. w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 134 i 909 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z opisem ww. kont w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Łękawica Nr 150/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r., zmienionego zarządzeniem Nr 10/11 Wójta Gminy Łękawica z dnia 30 grudnia 2010 r.*

Ujęcia w ewidencji księgowej odsetek od kredytów na koncie 134 i odsetek od pożyczek na koncie 260 w kwocie łącznej 660.760,28 zł dokonano w dniu 29 czerwca 2012 r.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej organu była Inspektor Referatu Finansowego Urzędu Gminy Łękawica, nad którą nadzór sprawowała p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Łękawica w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy, stosownie do 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 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.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W okresie od lipca do grudnia 2011 r. dokonano wydatków budżetowych w łącznej kwocie 4.685,07 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Powyższym zostały naruszone art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami*

wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Powyższe dotyczyło 7 wydatków zrealizowanych w 2011 r. na podstawie pięciu faktur, jednego rachunku oraz listy płac w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” przekroczone plan na dzień 6 lipca 2011 r. o kwotę 79,89 zł, przekroczone plan na dzień 7 lipca 2011 r. o kwotę 999,99 zł, przekroczone plan na dzień 19 lipca 2011 r. o kwotę 879,45 zł. Zmiany w planie finansowym dla ww. podziałki klasyfikacji budżetowej dokonano w dniu 20 lipca 2011 r. zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 58/11.
- dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 – „Pozostała działalność”, § 4307 – „Zakup usług pozostałych (Płatności w zakresie budżetu środków europejskich)” przekroczone plan na dzień 7 września 2011 r. o kwotę 64,04 zł, przekroczone plan na dzień 9 września 2011 r. o kwotę 1.881,90 zł. Zmiany w planie finansowym dla ww. podziałki klasyfikacji budżetowej dokonano w dniu 15 września 2011 r. zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 74/11.
- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin”, § 4370 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” przekroczone plan na dzień 20 grudnia 2011 r. o kwotę 363,62 zł. W związku ze zwrotem przez pracownika środków finansowych w dniu 22 grudnia 2011 r. nie dokonywano zmiany w planie.
- dział 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85295 – „Pozostała działalność”, § 3110 – „Świadczenia społeczne” przekroczone plan na dzień 23 grudnia 2011 r. o kwotę 416,18 zł. W związku z wpływem w dniu 30 grudnia 2011 r. refundacji z Powiatowego Urzędu Pracy w Żywcu nie dokonywano zmian w planie finansowym.

Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty p. Stanisław Baczyński – Wójt Gminy Łękawica i p. Michalina Ścieszka – były Sekretarz Gminy Łękawica. Sprawdzenia dowodów księgowych oraz dyspozycji środkami pieniężnymi dokonały p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica i Inspektor Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Łękawicy.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wykonywały p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica i Inspektor Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Łękawicy. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Stanisław Baczyński – Wójt Gminy Łękawica.

Zarządzeniem Wójta Gminy Łękawica Nr 29a/2011 z dnia 28 marca 2011 r. wprowadzono procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Łękawicy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Łękawica odpowiedzialnymi za dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 ww. ustawy.

W zakresie długu publicznego:

- *W 2010 r. Gmina Łękawica zawarła umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Gminę Łękawica tej pożyczki. Zgodnie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki nr 83/2010/224/OA/oe/P zawartej w dniu 23 czerwca 2010 r. w kwocie 522.996,00 zł na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład kompleksu Zespołu Szkół w Łękawicy przy ul. Sportowej 5”. W dniu 13 sierpnia 2010 r. podpisano aneks nr 1 do umowy pożyczki nr 83/2010/224/OA/oe/P, w którym zmniejszono wysokość udzielonej pożyczki, zastąpiono kwotę 522.996,00 zł kwotą 290.450,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w dniu 15 czerwca 2010 r. Gmina Łękawica wysłała wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o wydanie opinii o możliwości spłaty ww. pożyczki. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki w dniu 9 lipca 2010 r.

Umowę pożyczki nr 83/2010/224/OA/oe/P zawartą w dniu 23 czerwca 2010 r. podpisał: p. Stanisław Baczyński – Wójt Gminy Łękawica przy kontrasygnacie p. Grażyny Raczek – Skarbnika Gminy Łękawica.

Wniosek nr 5

Przestrzegać uregulowań zawartych w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w zakresie podejmowania decyzji o zawarciu umowy pożyczki lub kredytu wyłącznie po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub kredytu.

W zakresie dochodów z zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

- *W 2011 r. nieprawidłowo naliczono opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu, wydanego przedsiębiorcy o numerze ewidencyjnym 3069319 (według ewidencji zaprowadzonej od 2012 r. dla przedsiębiorców korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) i prowadzącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych nr 13 (według prowadzonej przez Urząd Gminy Łękawica listy punktów sprzedaży napojów alkoholowych). Za korzystanie z ww. zezwolenia naliczono opłatę na 2011 r. w kwocie 1.917,25 zł. Naliczenia w dniu 19 stycznia 2011 r. dokonano na podstawie pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w ww. punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2010 r., złożonego przez przedsiębiorcę w Urzędzie Gminy Łękawica w dniu 12 stycznia 2011 r. W powyższym oświadczeniu przedsiębiorca wskazał, że sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu osiągnęła kwotę 71.009,12 zł. Naliczenie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów*

alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu na 2011 r. w kwocie 1.917,25 zł naruszyło przepisy art. 11¹ ust. 6 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.), zgodnie z którymi przedsiębiorcy, których roczna wartość sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych nie przekroczyła wartości, o których mowa w ust. 5 (dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 77.000 zł), wnoszą opłatę w wysokości określonej w ust. 2 (na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu – 2.100 zł).

Zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Wykonywanie zadań w zakresie naliczania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych należało do obowiązków Inspektora w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy Łękawica. Powyższe zadania ww. pracownik wykonywał w ramach stanowiska ds. wydawania zezwoleń na alkohole, nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu Organizacyjnego – Sekretarz Gminy Łękawica, w tamtym okresie p. Michalina Ścieszka – były Sekretarz Gminy Łękawica.

W trakcie kontroli, w dniu 25 lipca 2012 r., przedsiębiorca o numerze ewidencyjnym 3069319 dopłacił w kasie Urzędu Gminy Łękawica należną kwotę w wysokości 182,75 zł za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu w 2011 r.

W zakresie wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii:

- W latach 2010 - 2011 z budżetu Gminy Łękawica na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2010 r. wynosiła 15.646,15 zł, natomiast w 2011 r. – 21.239,94 zł. Środki te pozostały w budżecie Gminy Łękawica i według wyjaśnień p. Stanisława Baczyńskiego – Wójta Gminy Łękawica i p. Grażyny Raczek – Skarbnika Gminy Łękawica, „w następnym roku budżetowym – jako wolne środki – zostały przeznaczone przez Radę Gminy na realizację najpilniejszych zadań bieżących gminy”.

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

Wniosek nr 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 Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego:

- *Nieprawidłowo ustalono termin wykorzystania dotacji celowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Łękawicy na wykonanie zadania „Budowa stacji i systemu segregacji odpadów komunalnych w Gminie Łękawica”. Na podstawie porozumienia (umowy) z dnia 1 czerwca 2010 r. zawartego pomiędzy Gminą Łękawica a Zakładem Usług Komunalnych w Łękawicy termin wykorzystania dotacji wkraczał poza rok budżetowy, w którym udzielono dotacji. Termin rzeczowego wykonania zadania określono na dzień 31 lipca 2011 r. Naruszono tym art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym środki otrzymanej dotacji powinny być wykorzystane do końca danego roku budżetowego. Ponadto, nieprawidłowo określono zasady dotyczące zwrotu niewykorzystanej części ww. dotacji. W powyższym porozumieniu (umowie) postanowiono, że dotacja winna być wykorzystana w terminie nie dłuższym niż 15 dni od daty określonej jako termin rzeczowego wykonania zadania. Termin rzeczowego wykonania zadania określono na dzień 31 lipca 2011 r. Jednocześnie w ww. porozumieniu ustalono, że dotowany w terminie do 31 grudnia 2011 r. przedłoży w Urzędzie Gminy Łękawica sprawozdanie finansowe dokumentujące wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z jej przeznaczeniem oraz zwróci niewykorzystaną część dotacji celowej na rachunek bankowy Urzędu Gminy Łękawica. Wprowadzenie do porozumienia (umowy) przywołanych zapisów naruszyło art. 251 ust. 3, w związku z art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale – w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Odpowiedzialną za przygotowanie porozumienia (umowy) była p. Grażyna Raczek – Skarbnik Gminy Łękawica.*

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Łękawica przygotowującymi projekty porozumień (umów) w sprawie udzielania dotacji celowych, w zakresie dostosowującym ich postanowienia do art. 251 ust. 1 i ust. 3, w związku z art. 250 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 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie wydatków majątkowych:

- W dokumentacji z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na zadanie pn. „Budowa chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej 946 w miejscowości Łękawica i Okrajnik - Etap I ” w 2011 r. nie przechowywano treści ogłoszenia o zamówieniu oraz informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczonych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Łękawica. Zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Natomiast art. 96 ust. 2 cytowanej ustawy mówi, że oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu.

Czynności związane z kompletowaniem dokumentacji z postępowania oraz jej przechowywaniem należały do obowiązków Kierownika Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska, nad którym bezpośredni nadzór sprawował p. Stanisław Baczyński – Wójt Gminy Łękawica.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Łękawica w zakresie gromadzenia i przechowywania dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- W 2008 r. osoba fizyczna zleciła geodezyjny podział oraz zapłaciła koszty podziału gminnej działki nr 276/37 na podstawie decyzji Wójta Gminy Łękawica o podziale nr GRL.6011-23a/07/08 z dnia 23 stycznia 2008 r. Powyższe nastąpiło w związku z pismem nr GRL.7241-5/07 z dnia 10 lipca 2007 r., w którym p. Stanisław Baczyński – Wójt Gminy Łękawica poinformował ww. osobę fizyczną o konieczności dokonania podziału działki nr 276/37, i że koszt podziału działek w kwocie około 1.500 zł powinna ponieść strona. Pomimo pokrycia przez stronę kosztów podziału nieruchomości w drugim przetargu pisemnym nieograniczonym, nie złożyła ona oferty i działkę nabyły inne osoby. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu. Zgodnie z art. 25 ust 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.
- Zaniechano wskazania w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości

na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, który powinien być wyznaczony w myśl art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło postępowania w sprawie sprzedaży gminnych działek nr 276/36 i 276/40 w 2008 r.

- Zaniechano zamieszczania w ogłoszeniach o przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Zgodnie z § 16 pkt 2 i 3 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.) ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości; zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Powyższe dotyczy:

- ogłoszeń o przetargach w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego z dnia 9 maja 2008 r. oraz dnia 13 listopada 2008 r. na sprzedaż gminnych działek nr 276/36 i 276/40,
- ogłoszenia o przetargu w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego z dnia 12 października 2009 na sprzedaż gminnej działki nr 150/3
- ogłoszeń o przetargach w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego z dnia 28 stycznia 2008 r. oraz z dnia 8 kwietnia 2008 r. na sprzedaż gminnej działki nr 387.

- W protokołach z przetargów zaniechano podania informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz daty sporządzenia protokołu. Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 4 i 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.), protokół powinien zawierać informacje o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz datę sporządzenia protokołu.

Powyższe dotyczy:

- protokołów nr 3/08 i nr 4/08 z przetargów w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż działek nr 276/36 oraz nr 276/40,
- protokołu nr 1/09 z przetargu w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 150/3,
- protokołów nr 1/08 i nr 2/08 z przetargów w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 387.

Ponadto stwierdzono, że w protokołach nr 1/08, nr 2/08, nr 4/08 i nr 1/09 zaniechano podania ceny wywoławczej nieruchomości, jak również podpisu osoby wyłonionej jako nabywca nieruchomości. Ponadto, w protokołach nr 1/08 oraz nr 4/08 zaniechano oznaczenia nieruchomości wg katastru. Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 2 i 7 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.), protokół powinien zawierać oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, informacje o cenie wywoławczej nieruchomości. Natomiast zgodnie z § 10 ust. 3 cytowanego rozporządzenia protokół przeprowadzonego przetargu podpisują przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości.

- Zaniechano pisemnego powiadomienia nabywców gminnych nieruchomości o terminach zawarcia umów notarialnych, czym naruszono 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 przytoczonym 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. Powyższe dotyczy: nabywcy działek nr 276/36 oraz nr 276/40 w 2008 r. oraz nabywcy działki nr 150/3 w 2009 r.

Czynności z zakresu przeprowadzania postępowań w celu sprzedaży nieruchomości należały do obowiązków pracowników Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu. Umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego w imieniu Gminy zawarł p. Stanisław Baczyński – Wójt Gminy Łękawica.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska oraz przewodniczącym Komisji Przetargowej w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeń o przetargach, protokołów z przetargów oraz powiadamiania nabywców stosownie do art. 25 ust 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2, z art. 35 i 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 10 i § 16 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.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

[Podpis]
Daniel Kołodziej