

Wrocław, 28 lipca 2017 roku

WK.WR.40.28.2017.205

**Pani
Joanna Gniewosz
Wójt Gminy Głogów**

**ul. Słodowa 2b
67-200 Głogów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 11 kwietnia do 6 lipca 2017 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Głogów. Zakres badanych zagadnień obejmował lata 2014-2016, z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności. Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 19 do 28 czerwca 2017 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Wilkowie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Pani Wójt do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić współpracę pracowników urzędu, którzy podejmowali działania pozwalające na wyeliminowanie, w trakcie kontroli, niektórych stwierdzonych nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że podjęte działania nie przyczyniły się do wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2013 r. (dotyczy to nieprawidłowości do których zostały wydane wnioski pokontrolne nr: 1a w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości – w szczególności art. 20 ust. 1 i nr 3 w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w szczególności art. 272 pkt 1 lit. a) i art. 274a § 1).

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Głogów nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

Zarządzeniem Nr 23/2012 z 8 maja 2012 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów i pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Głogów, Wójt w załącznikach nr 1 i 2 określił zasady prowadzenia i monitorowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów, tj. sporządzanie listy zadań, celów, mierników i ryzyk na dany rok oraz sporządzanie

i przekazywane Wójtowi sprawozdań i informacji z przeprowadzanych w roku budżetowym kontroli zarządczych zarówno w Urzędzie Gminy jak i w jednostkach organizacyjnych. W latach objętych kontrolą w Gminie oraz w jednostkach organizacyjnych wyżej wymienione zasady kontroli zarządczej nie były realizowane, co naruszało przepisy powyższego zarządzenia. Obowiązek zapewnienia przez Wójta funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wynika z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy nr 9/2008 z 28 marca 2008 r., nie zostały zaktualizowane zasady prowadzenia ewidencji dowodów wpłaty „KP”, dowodów wypłaty „KW”, faktur VAT, raportów kasowych „RK”, które były generowane z systemu finansowo-księgowego (komputerowego), którym program automatycznie nadawał numery (zgodnie z zapisami powołanej Instrukcji wymienione druki stanowiły druki ścisłego zarachowania). Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.; obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Na koniec okresów sprawozdawczych kończących miesiące: marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad 2016 r., stan środków pieniężnych wynikający z wyciągów bankowych był niższy, niż wynikający z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, tj. na 31 marca 2016 r., 29 kwietnia 2016 r. i 31 maja 2016 r. o kwotę 1.053,68 zł, na 30 czerwca 2016 r., 29 lipca 2016 r. i 31 sierpnia 2016 r. o kwotę 569,78 zł, oraz na 30 września 2016 r., 31 października 2016 r., 30 listopada 2016 r. o kwotę 754,27 zł. Kontrola wykazała, że zapisów na tym koncie dokonywano na podstawie dowodów wewnętrznych PK „Polecenie księgowania”, co było niezgodne z opisem konta 130 zawartym w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont (wprowadzonym zarządzeniem Nr 32/2011 Wójta Gminy Głogów z 23 maja 2011 r.), z którego wynika, że na koncie 130 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Błędne zapisy, zwroty i korekty wprowadza się zapisem ujemnym”. Ponadto, stosownie do opisu konta 130 zawartego w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 760): „(...) Zapisy na koncie 130 są dokonywane

na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

Stwierdzono przypadki ujęcia w księgach rachunkowych stycznia 2017 r. dowodów księgowych dotyczących miesiąca grudnia 2016 r. na łączną kwotę 26.598,75 zł. Koszty wynagrodzeń dla członków komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych za miesiące od stycznia do listopada 2016 r. na łączną kwotę 27.712,50 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącach ich wypłat, a nie w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), z których wynika, że: „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”. Z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. Zgodnie z treścią § 3 (część II Księgi Rachunkowe) obowiązujących w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości: okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

W księgach rachunkowych Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2016 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych prowadzonych w systemie SIGID i systemie NetProces dla rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (Wn 13.929,36 zł) i dla należności z tytułu dochodów budżetowych (2.022.801,83 zł), a saldami kont księgi głównej 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (11.365,61 zł- różnica 2.563,75 zł) i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (1.978.470,65 zł – różnica 44.331,18 zł). Naruszało to art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr ZP.272.0015.2014 z 21 lipca 2014 r. na zadanie pn.: ”Przebudowa drogi do świetlicy w Szczyglicy” w kwocie 5.417,87 zł oraz umowy Nr ZP.272.0026.2014 z 10 października 2014 r. na zadanie pn.: ”Ekologiczna modernizacja boiska w Ruszowicach i Serbach w Krainie Łęgów Odrzańskich – zakres Serby” w kwocie 9.239,97 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 126 i 22 dni, co było niezgodne z postanowieniami zawartych umów oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), w myśl którego zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.

W przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej w ramach tzw. „raz na cztery lata” inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych stanowiących własność Gminy Głogów (wg stanu na 31 grudnia 2015 r.), stwierdzono wystąpienie szeregu nieprawidłowości, spowodowanych nieprzestrzeganiem postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzenie mienie (część III Inwentaryzacja), wprowadzonej zarządzeniem Wójta nr 12/2006 z 3 kwietnia 2006 r. oraz powołanej ustawy o rachunkowości, i tak:

- brak było oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych, które należało złożyć przed rozpoczęciem spisu i po jego zakończeniu, co było niezgodne z § 5 pkt 2 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy (...);
- na objętych kontrolą arkuszach spisu z natury nie określono nazwy i adresu jednostki inwentaryzacyjnej, nie wpisano symbolu identyfikacyjnego składników majątku (numeru inwentarzowego), nie wskazano imion i nazwisk oraz podpisów osób materialnie odpowiedzialnych za stan składników, nie określono daty oraz godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, nie skreślono pozostałych (niewypełnionych) pozycji, nie zawarto klauzuli o treści: „Spis zakończono na poz....”, co było niezgodne z § 5 pkt 3 powołanej Instrukcji,
- wszystkie składniki majątku zostały spisane na arkuszach narastająco od nr 1 do 543, bez podziału na pola spisowe, bez przypisania poszczególnych składników osobom materialnie odpowiedzialnym, naruszając § 5 pkt 7 i 8 powołanej Instrukcji.
- wg stanu na 31 grudnia 2015 r. (w ramach inwentaryzacji przeprowadzanej „raz na cztery lata”) nie przeprowadzono inwentaryzacji pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (w ewidencji księgowej wg stanu na 31 grudnia 2015 r., wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 1.030.145,18 zł). Ostatnia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych przeprowadzona została wg stanu na 31 grudnia 2011 r. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za lata 2014 - 2016, wykazano zawyżone skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o 409 zł w 2014 r., 409 zł w 2015 r. i 409 w 2016 r. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9 w zw. z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Dochód ze sprzedaży nieruchomości niezabudowanej z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną w kwocie 45.150 zł, zaklasyfikowano w dziale 010 „Rolnictwo” rozdziale

01095 „Pozostała działalność” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, wbrew zasadom klasyfikowania ustalonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

W zakresie dochodów

W przypadku 1 podatnika, na 10 objętych kontrolą, podatku od nieruchomości od osób prawnych i 5 podatników, na 10 objętych kontrolą, podatku rolnym od osób prawnych oraz 5 podatników, na 10 objętych kontrolą, podatku od środków transportowych od osób fizycznych, którzy nieterminowo składali deklaracje podatkowe (okres zwłoki wynosił od 4 do 145 dni) stwierdzono, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 pkt 1 lit a) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji z zastrzeżeniem art. 272 a, dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji podatkowych oraz nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wezwał podatników do złożenia deklaracji.

Stwierdzono, że organ podatkowy w przypadku podatnika podatku od środków transportowych o nr D000068 (osoba fizyczna), do wymiaru podatku za lata 2014, 2015 i 2016 dla samochodu ciężarowego przyjął stawkę w kwocie 1.637 zł zadeklarowaną przez podatnika, zamiast wynikającą z uchwał Rady Gminy stawkę dla tego typu pojazdu w wysokości 2.046 zł., co w konsekwencji spowodowało zaniżenie dochodu Gminy za lata 2014-2016 w łącznej wysokości 1 227 zł (w każdym roku po 409 zł). Powyższe świadczy o niedopełnieniu przez organ podatkowy obowiązku wynikającego z art. 272 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji. Korekty wpłynęły do urzędu w dniu 28.06.2017 roku.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrola dokumentacji dotyczącej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodnika w m. Głogów-Borek w ciągu drogi wojewódzkiej nr 330” (2014 r.) wykazała, że dwie osoby z komisji przetargowej (przewodniczący, członek) oraz osoba przyjmującą zamknięte oferty nie złożyli oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm, obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

W przypadku udzielenia zamówienia publicznego na zadania pn. „Dostawa surowców (pospółki, kłińca, kruszywa betonowego) na potrzeby Gminy Głogów” oraz „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Głogów w roku 2016” brak było dokumentu potwierdzającego oszacowanie wartości zamówienia. Zgodnie z art. 32 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. W przypadku wyboru banku do kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Głogów i jej jednostek organizacyjnych na lata 2014-2017, brak było dokumentu potwierdzającego oszacowanie wartości zamówienia na potrzeby wyboru banku. Z zasad określonych w § 1 zarządzenia Wójta Gminy nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto poniżej 14.000 euro wynikało, że: „Zamówień, których wartość szacunkowa wyrażona w złotych nie przekracza w skali roku równowartości kwoty 14 000 euro, dokonuje się z pominięciem poszczególnych trybów przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia w sposób szczegółowy należy przestrzegać przepisów art. 32-35 Prawo zamówień publicznych. (...). Każdorazowo wartość zamówienia netto należy ustalić z należytą starannością”.

Przed zawarciem umów o udzielenie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na podstawie których udzielono stowarzyszeniom dotacji w kwotach niższych niż wnioskowane, nie zażądano od stowarzyszeń przedłożenia korekt kosztorysów (dot. Ludowego Związku Sportowego „SPARTA” Przedmoście w 2014 r., Ludowego Związku Sportowego „ODRA” Grodziec Mały i Ludowego Zespołu Sportowego „MIESZKO” Ruszowice w 2016 r.). Wymóg sporządzenia tych korekt wynikał z zapisu pkt 5 załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 5/2014 z 30 stycznia 2014 r. i nr 4/2016 z 8 stycznia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Głogów, stosownie do którego: „Warunkiem zawarcia umowy jest (...) w przypadku przyznania środków w innej wysokości niż wnioskowana – korekta kosztorysu projektu”.

Stwierdzono, że dla 8 przedsiębiorców na 13 objętych kontrolą w latach 2015-2016 wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przed uiszczeniem przez nich stosownych opłat. Opłaty w łącznej kwocie 7.862,11 zł wniesione zostały po dacie wydania zezwolenia, co było niezgodne z art. 11¹ ust. 2 w związku z art. 18¹ ust. 3 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.; Dz.U. z 2015 r., poz. 1286 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.), stosownie do których „W celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 4¹ ust. 1 gminy pobierają opłatę za korzystanie

z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18. Opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia”.

W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi

W latach 2013-2016 Gmina Głogów dopłaciła do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, odpowiednio: w 2013 r. kwotę 41.752,37 zł, w 2014 r. kwotę 177.878,14 zł, w 2015 r. kwotę 59.105,13 zł, a w 2016 r. kwotę 26.458,74 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2017 r. poz. 1289) Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu (...). W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami.

W zakresie długu publicznego

Raty trzech pożyczek, których termin płatności przypadał na dzień 16 czerwca 2014 r. zostały uregulowane 2 dni po terminie wynikającym z umów zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej: Nr 14/P/OW/LG/2009 w kwocie 10.600 zł, Nr 44/P/OW/LG/2008 w kwocie 66.400 zł i Nr 28/P/OW/LG/2006 w kwocie 19.000 zł. W związku z nieterminową zapłatą, WFOŚiGW naliczył odsetki na łączną kwotę 52,60 zł, które zostały zapłacone przez pracownika odpowiedzialnego za dokonanie płatności. Stosownie do art 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., obecnie: Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki mieniem

Prowadzony przez Gminę Głogów w programie Excel zasób mienia komunalnego nie spełniał wymogów określonych w art. 23 ust. 1c ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.; Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.; Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), ponieważ nie zawierał: wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Gminę praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej; przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu

użytkowania wieczystego nieruchomości, oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości; informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. W myśl przepisu art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez Wójta polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy.

W objętych kontrolą dwóch transakcjach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu stwierdzono, że w obu przypadkach nie udokumentowano czynności, mających na celu sprawdzenie czy członkowie Komisji przetargowej, powołani zarządzeniami Wójta nr 30/2014 z 3 czerwca 2014 r. nr 23/2016 z 13 czerwca 2016 r. oraz nr 40/2016 z 4 października 2016 r. (II przetarg), nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490).

Ogłoszenie o drugim przetargu na sprzedaż działki nr 182/2 w miejscowości Borek podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów wynikających z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomości, co było niezgodnie z art. 38 ust. 2 tej ustawy, który stanowi, że: „Ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 (...)”. Przed ogłoszeniem o przetargu rozpatruje się wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku, informacji o nieruchomości, której ten wniosek dotyczy, nie zamieszcza się w ogłoszeniu o przetargu”.

Wyłoniony w przetargu nabywca nieruchomości (dot. działki nr 182/2) nie został pisemnie poinformowany o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 41 ust. 1 (z uwzględnieniem ust. 2) powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 182/2 (po drugim przetargu) nie została zamieszczona w siedzibie urzędu - na tablicy ogłoszeń, co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia z 14 września 2004 r. Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Przed zawarciem umowy dzierżawy działki nr 439/2 w Serbach nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, czym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wobec jednego zobowiązanego mającego zaległości z tytułu należności cywilnoprawnych nie prowadzono postępowania egzekucyjnego w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014 r. poz. 101 ze zm., obecnie: Dz.U.

z 2016 r. poz. 1822 ze zm.) - postępowaniem tym objęto tylko część należności. Natomiast zgodnie z art. 42 ust. 5 powołanej ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Nie dochodzenie przedmiotowych należności w konsekwencji doprowadziło do upływu terminu przedawnienia, o którym mowa w art. 118 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.) na łączną kwotę 2.930,97 zł.

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Wójt Gminy Głogów na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), Skarbnik Gminy Głogów na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie uregulowań i zasad dotyczących kontroli zarządczej wprowadzonych Zarządzeniem Wójta Gminy nr 23/2012 z 8 maja 2012 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Głogów.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zaktualizowania zasad prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania generowanych komputerowo, stosownie do art. 10 ust 2 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,

- c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - d) uzgadnianie zapisów kont ksiąg pomocniczych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” z zapisami i saldami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - e) przeprowadzanie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przyjętych w Jednostce zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 760), w szczególności w zakresie dokonywania zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w obowiązującym jednostkę Zakładowym Planie Kont oraz załączniku nr 3 do ww. Rozporządzenia.
 4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości zgodnie z zapisami tego rozporządzenia.
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 1 lit a) i pkt 3 ustawy,
 - b) wzywania do złożenia deklaracji, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
 - c) poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań (w tym finansowych) podjętych w trakcie kontroli wobec podatnika podatku od środków transportowych (nr D000068).
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), oraz wewnętrznych uregulowań w szczególności w zakresie:
 - a) zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy,

- b) szacowania wartości zamówienia, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy,
 - c) składania pisemnych oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy.
7. Przestrzeganie zapisów zarządzenia Wójta Gminy nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto poniżej 14.000 euro, w szczególności w zakresie ustalania wartości zamówień zgodnie z postanowieniami tego zarządzenia.
 8. Przestrzeganie postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzenie mienie, w szczególności w zakresie sporządzanej dokumentacji inwentaryzacyjnej (spis z natury), stosownie do wymogów wynikających z § 5 pkt 2, 3, 7 i 8 Instrukcji (część III Inwentaryzacja).
 9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w zw. z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia,
 - b) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2012- 2016 w zakresie ujawnionych w czasie kontroli nieprawidłowości, stosownie do § 24 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
 10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.), w szczególności w zakresie pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem zezwoleń, stosownie do art. 11¹ ust. 2 i art. 18¹ ust. 3 ustawy.
 11. Przestrzeganie uregulowań zawartych w zarządzeniach Wójta Gminy w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Głogów, w szczególności w zakresie zawierania umów z podmiotami spoza sektora finansów publicznych po uprzednim przedłożeniu korekt kosztorysowych, w przypadkach przyznania środków w wysokości innej, niż wnioskowana.
 12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,

- b) zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.
13. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r., poz. 1289).
14. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy,
 - c) zawiadamiania nabywców wyłonionych w przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy zgodnie z art. 41 ust. 1 (z uwzględnieniem ust. 2) ustawy,
 - d) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
15. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), w szczególności w zakresie:
- a) spełnienia wymogu określonego w § 9 rozporządzenia,
 - b) podawania do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust.1 rozporządzenia.
16. Podejmowanie wobec dłużników należności cywilnoprawnych działań określonych w ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 1822 ze zm.), mających na celu wyegzekwowanie należnych jednostkom samorządu terytorialnego świadczeń i niedopuszczenie do ich przedawnienia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki

kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Jankowski

Przewodniczący Rady Gminy Głogów