

Wrocław, 21 lutego 2018 roku

WK.WR.40.53.2017.405

**Pan
Włodzimierz Chlebosz
Wójt Gminy Czernica**

**ul. Kolejowa 3
55-003 Czernica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 13 listopada 2017 r. do 12 stycznia 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Czernica. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 12 stycznia 2018 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Czernica nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie spraw organizacyjnych

Nie zaktualizowano wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Czernica, w związku z uchwałą nr XXVIII/228/2017 Rady Gminy Czernica z 3 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego podjętą na podstawie art. 210 ustawy z 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz 60). Z wykazanych dwóch Zespołów Szkół: w Czernicy i w Chrząstawie wg stanu na 30 listopada 2017 r. funkcjonuje jeden Zespół Szkół w Czernicy. Stosownie do § 6 ust. 4 Statutu Gminy Czernica wprowadzonego przez Radę Gminy Czernica uchwałą nr XXXIV/309/2014 z 20 marca 2014 r. Wójt prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych.

W zakresie księgowości

System finansowo księgowy za pomocą którego prowadzono ewidencję księgową w Urzędzie uniemożliwiał jednoczesne wykazanie sald po stronie Wn oraz po stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2016 r. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 201 określone w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 0050.29.2016 Wójta z 8 marca 2016 r. ze zm., zgodnie z którymi konta rozrachunkowe zespołu „2” są kontami aktywno-pasywnymi dwusaldowymi: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań i było niezgodne z art. 7 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., obecnie Dz.U.

z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) gdyż nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności danych wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., złożonej przez podatnika (osobę prawną o numerze ewidencyjnym konta 0000000085), czym nie dopełnił obowiązku określonego w art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.). Wskazany powyżej podatnik wykazał w deklaracji na 2016 r. grunty o powierzchni 7.040 m² jako pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, pomimo że w myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy są to grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji za lata 2012-2016. Podatnik 11 grudnia 2017 r. złożył korekty deklaracji za w/w okres (różnica w należności głównej wyniosła 13.797 zł) oraz dokonał 18 grudnia 2017 r. wpłaty kwoty 5.000 zł.

W przypadku dwóch przedsiębiorców (na 10 skontrolowanych), korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r, którzy w związku z nieterminowym uregulowaniem II i III raty nie dokonali wpłaty powiększonej o 30 % opłaty rocznej naliczonej od całości opłaty, nie wydano decyzji wygaszających. Stosownie do art. 18 ust. 12b ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.) w przypadku, o którym mowa w ust. 12 pkt 5 lit. b, zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności określonej w ust. 12 pkt 5 lit. b nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 albo 5, powiększonej o 30% tej opłaty.

W zakresie wydatków budżetowych

W trakcie dokonywania wyboru wykonawcy na realizację zadania: Bankowa obsługa budżetu Gminy Czernica oraz podległych jednostek organizacyjnych, Zamawiający udostępnił 21 lutego 2014 r. na stronie www.bip.czernica.pl specyfikację istotnych warunków zamówienia, tj. przed opublikowaniem w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenia o przedmiotowym zamówieniu, które nastąpiło w dniu 25 lutego 2014 r. (pod nr 2014/S 039-064761), czym naruszył postanowienia art. 42 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

Zamawiający dokonał zwrotu wadium Wykonawcy wybranemu do realizacji zadania pn. Odkomarzanie metodą agrolotniczą terenu Gminy Czernica dopiero 21 listopada 2017 r.,

tj. 155 dni po zawarciu umowy nr: GKil.272.128.2017.KM z 19 czerwca 2017 r., co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

W trakcie realizacji zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w Wojnowicach, nie przestrzegano zapisów umowy nr: GKil.272.146.2015.KM z 15 października 2015 r. w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. w okresie od 1 grudnia 2016 r. do 5 czerwca 2017 r. dopuszczono do wystąpienia nieciągłości w przedmiotowym zabezpieczeniu, czym naruszono postanowienia § 8 ust. 3 i 4 ww. umowy.

W zakresie gospodarki mieniem

W skontrolowanej próbie 7 nieruchomości sprzedanych w latach 2014-2017 stwierdzono:

- brak pisemnej informacji o powiadomieniu nabywcy o terminie zawarcia aktu notarialnego (dot. sprzedaży działki nr 312/8 o pow. 2,5855 ha położonej w Dobrzykowicach), czym naruszono art. 41 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., obecnie obowiązujący Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.),

- obciążanie nabywców działek o nr: 297/13, 297/14, 312/8, 312/4, 354/65 obręb Dobrzykowice oraz działki nr 310/53 obręb Nadolice sprzedanych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, poniesionymi kosztami wycen sprzedawanych działek oraz kosztami dokumentacji geodezyjnej, oprócz ceny nabycia o czym informowano w wykazach oraz w ogłoszeniach o przetargach. Stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, gospodarowania zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 powołanej ustawy, w szczególności na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.

W przypadku oddawania nieruchomości w dzierżawę w latach 2014-2015 działek rolnych nr 13/4 i 13/5 o pow. ogółem 0.3043 ha w obrębie wsi Jeszkowice, nieruchomości niezabudowanej (działka rolna) w granicach działki nr 184/5 o pow. ogółem 10.5719 ha w obrębie wsi Czernica, zawierano kolejne umowy jak również kolejne aneksy do umów z pominięciem podania do publicznej wiadomości wykazów o przeznaczeniu tych nieruchomości do oddania w dzierżawę. Powyższe było niedopełnieniem obowiązków wynikających z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: – Wójt Gminy Czernica – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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. Zaktualizowanie wykazu jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do § 6 ust. 4 Statutu Gminy Czernica wprowadzonego przez Radę Gminy Czernica uchwałą nr XXXIV/309/2014 z 20 marca 2014 roku.
2. Przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie wykazywania w księgach rachunkowych Urzędu sald kont zespołu 2 odzwierciedlających rzeczywisty stan należności i zobowiązań.
3. Przeprowadzanie czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).
4. Wydawanie decyzji (deklaratoryjnych) potwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) udostępniania specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy,
 - b) terminowego zwrotu wadium wykonawcom, których oferty zostały wybrane jako najkorzystniejsze, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy.
6. Egzekwowanie od wykonawców postanowień wskazanych w zawieranych umowach o roboty budowlane, w szczególności w zakresie ciągłości zabezpieczenia należytego wykonania robót.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) pisemnego zawiadamiania nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ustawy,
 - b) nieobciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami wycen oraz dokumentacji geodezyjnej, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
 - c) sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.

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

Leszek Kusiak

Przewodniczący Rady Gminy Czernica