

Wrocław, 28 listopada 2016 roku

WK.WR.40.47.2016.417

**Pan
Piotr Frankowski
Wójt Gminy Malczyce**

**ul. Traugutta 15
55-320 Malczyce**

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 5 do 26 października 2016 r. kontrolę Gminy Malczyce w zakresie wykorzystania środków z dotacji celowej na przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, referendum ogólnokrajowego, wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej oraz w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 7 lipca 2014 r. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 października 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie ocenić należy gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy przygotowujących materiały do kontroli, udzielających niezbędnych wyjaśnień oraz podejmujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie wykorzystania dotacji na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

Stwierdzono, że przekazane przez Krajowe Biuro Wyborcze w formie dotacji środki w łącznej kwocie 9.440 zł (4.720 zł - 7 maja 2015 r. oraz 4.720 zł - 20 maja 2015 r.), z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych na wybory prezydenckie, które odbyły się odpowiednio: I tura 10 maja i II tura 24 maja 2015 r., zostały ujęte w budżecie gminy w dniu 26 maja 2015 r. na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IX/46/2015 z 26 maja 2015 r. w sprawie zmian do budżetu 2015 r. Natomiast wypłata zryczałtowanych diet nastąpiła odpowiednio w dniach: 10 i 24 maja 2015 r. Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej. Środki z dotacji przekazane przez Krajowe Biuro Wyborcze w dniu 21 października 2015 r. w kwocie 5.360 zł z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych na wybory do Sejmu i Senatu, zarządzonych na dzień 25 października 2015 r., ujęte zostały w budżecie gminy zarządzeniem Nr 48/2015 Wójta Gminy

z 30 października 2015 r. Wypłata zryczałtowanych diet nastąpiła w dniu 25 października 2015 r. Wydatkowanie środków na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych w kwotach odpowiednio 4.720 zł, 4720 zł i 5.360 zł przed ich ujęciem w planie finansowym naruszało określoną w art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zasadę gospodarki finansowej obowiązującą w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którą dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

W wydatkach poniesionych na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, stwierdzono przypadki sklasyfikowania kosztów usług transportowych i kosztów wysyłki w łącznej kwocie 181,45 zł w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, wbrew zasadom klasyfikowania wydatków, ustalonym w załączniku nr 4 do 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 zakresie realizacji wniosków pokontrolnych

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że podjęte działania nie przyczyniły się do wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku. Część z nich występuje nadal, mimo deklaracji o ich usunięciu zawartej w piśmie Wójta z 8 sierpnia 2014 r. nr ORG.1710.08.2014. Dotyczy to nieprawidłowości do których zostały wydane zalecenia pokontrolne nr 6, 14 a–b. I tak:

Wniosek nr 6 dotyczący przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1015), w szczególności § 9 ust. 3 rozporządzenia.

Nieprawidłowość wystąpiła ponownie. Kontrola wykazała, że sprawozdania jednostkowe za 2016 r. otrzymywane z podległych jednostek nie posiadały udokumentowania, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Z § 9 ust. 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Wniosek nr 14 a) dotyczący zawiadamiania nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a także wyznaczania okresu nie krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia oraz zamieszczania w przedmiotowym zawiadomieniu informacji o możliwości odstąpienia przez organizatora przetargu od zawarcia umowy i nie zwracania wadium w przypadku nie przystąpienia nabywcy, bez usprawiedliwienia, do zawarcia umowy w podanym miejscu i terminie, stosownie do art. 41 ust.1 i ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

Nieprawidłowość wystąpiła ponownie. Na trzy kontrolowane transakcje sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym w latach 2015-2016, tj. działki: nr 584 AM1 o pow. 0,1106 ha

w Malczycach przy ul. 1-go Maja, nr 94/1 o powierzchni 0,1090 ha w Malczycach, nr 101/3 AM1 o pow. 0,0262 ha w Malczycach przy ul. 1-go Maja, w jednym przypadku zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy kierowane do nabywcy działki nr 584 AM1 o pow. 0,1106 ha w Malczycach przy ul. 1-go Maja było wysłane bez zachowania terminu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu. Ponadto, we wszystkich trzech przypadkach w zawiadomieniach kierowanych do nabywców nieruchomości wyznaczony termin zawarcia umów był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia oraz nie zamieszczano w nich informacji o tym, że jeżeli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Było to niezgodne z art. 41 ust. 1 i ust.2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek nr 14 b) dotyczący sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowość wystąpiła ponownie. Kontrola wykazała, że przed zawarciem umów dzierżawy działki nr 196/7 oraz działki nr 88/1 nie sporządzono i nie opublikowano wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Stwierdzono również, że po upływie terminów ważności umów dzierżawy lokalu użytkowego w miejscowości Kwietno o pow. 108,50 m² oraz lokalu użytkowego w Malczycach o pow. 45,22 m²a przed zawarciem kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, również nie sporządzono i nie opublikowano wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Było to niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami ustalono również, że obowiązywała uchwała Rady Gminy Nr XXI/90/08 z 28 marca 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Malczyce ze zmianami. W przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych ustanowiony w § 11 i w § 14 powołanej uchwały obowiązek ponoszenia przez dotychczasowych najemców tych lokali kosztów takich jak: sporządzenia zleconej przez gminę dokumentacji w tym: podziału geodezyjnego nieruchomości w celu wydzielenia gruntu niezbędnego do funkcjonowania budynku, kosztów inwentaryzacji budynku, wyceny gruntu i budynku, wyceny lokalu przez nabywców nieruchomości lub lokali mieszkalnych, był w myśl przepisów art. 23 ust.1 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, 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.) działaniem naruszającym prawo. Stosownie do tych przepisów to na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości oraz przygotowania opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywania podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Malczyce na podstawie art.53 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), Skarbnik Gminy Malczyce – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

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 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 sprawdzania sprawozdań jednostkowych otrzymywanych z podległych jednostek pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy.
3. 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 wydatków zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 (z uwzględnieniem art. 35 ust. 1b) ustawy,
 - b) zawiadamiania nabywców nieruchomości wyłonionych w przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy,
 - c) doprowadzenia zapisów § 11 i § 14 uchwały Rady Gminy Nr XXI/90/08 z 28 marca 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Malczyce ze zmianami do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w tym zakresie.

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

Marcin Głowacki

Przewodniczący Rady Gminy Malczyce