

Wrocław, 25 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.54.2018.410

**Pan
Paweł Filipeczak
Wójt Gminy Jordanów Śląski**

**ul. Wrocławska 55
55-065 Jordanów Śląski**

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 2 października do 17 grudnia 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jordanów Śląski. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 17 grudnia 2018 r. i pozostawionym w jednostce.

Ponadto w okresie od 19 listopada do 14 grudnia 2018 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jordanowie Śląskim. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wystąpienie pokontrolne, przekazane panu Wójtowi do wiadomości.

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

W zakresie spraw organizacyjnych

Gmina wyposażając Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jordanowie Śląskim oraz Publiczną Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Jordanowie Śląskim w nieruchomości niezbędne do prowadzenia działalności statutowej nie określiła tytułu prawnego zajmowanych przez te jednostki nieruchomości (brak regulacji w akcie założycielskim, statucie). Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit h ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) tworzenie, likwidacja i reorganizacja przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek należy do wyłącznej kompetencji Rady Gminy. Przy tworzeniu samorządowych jednostek organizacyjnych w zakresie wyposażenia jednostek w mienie gminy stosuje się odpowiednio przepisy art. 56 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), a w myśl art. 18 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwałą zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością.

W zakresie dochodów budżetowych

W próbie 10 największych dłużników z tytułu należności podatkowych, objętych kontrolą, według stanu na 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, iż Organ podatkowy w przypadku 8 dłużników wysyłał upomnienia od 36 do 1273 dni po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku uregulowania przedmiotowych należności, natomiast tytuły wykonawcze w przypadku 6 dłużników wystawiał po upływie od 126 do 596 dni od dnia doręczenia upomnienia, a w przypadku dziewięciu największych dłużników opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi na jedenastu skontrolowanych, na powstałe w latach 2013-2017 zaległości, wystawiono i doręczono upomnienia po upływie od 36 do nawet 500 dni po terminie do wykonania przez zobowiązanego obowiązku uregulowania należności a tytuły wykonawcze po upływie 630 do 1629 dni od dnia doręczenia upomnienia. Było to niezgodne z postanowieniami zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych stanowiących załącznik nr 3.3 do zarządzenia Wójta nr 49/2014 z 1 grudnia 2014 r., a następnie zarządzenia Wójta nr 28/2018 z 14 września 2018 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy w Jordanowie Śląskim, w której w Rozdziale V „Zasady dotyczące wystawiania upomnień” w § 2 ust. 1 przyjęto, że: „Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, pracownik dokonujący księgowania podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych sporządza nie później niż 35 dni po upływie terminu płatności upomnienia, które wysyła do dłużnika za potwierdzeniem odbioru” a w Rozdziale VI „Wystawianie tytułów wykonawczych” w § 1 ust. 4 przyjęto, że: „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik księgowości podatkowej sporządza na kwoty zaległe, po upływie 14 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze nie później niż w terminie 90 dni od dnia doręczenia upomnienia.”

W przypadku bezumownego zajęcia pasa drogowego drogi gminnej o oznaczeniu geodezyjnym nr 856 oraz 688 (skrzyżowanie ulicy Krętej i Suchowieckiej w Jordanowie Śląskim) przez właścicieli działki 774, którzy zabudowali pas drogi krawężnikami, nie przeprowadzono postępowania administracyjnego w celu naliczenia kary pieniężnej. Zgodnie z treścią art. 40 ust. 12 pkt. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.) za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi wymierza, w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną w wysokości 10-krotności opłaty ustalonej zgodnie z ust. 4-6. Zarządca zobowiązał się wszcząć postępowanie administracyjne z urzędu w celu ustalenia i wyegzekwowania opłaty.

W zakresie wydatków budżetowych

W latach 2015-2017 wydatki związane z dotacjami celowymi na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ujmowano w rozdziale 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej” w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast w § 2360 „Dotacje

celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Było to niezgodne z przepisami 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.).

Na stronie internetowej urzędu <http://www.bip.jordanowslaski.pl> nie opublikowano sprawozdań z realizacji programów współpracy Gminy Jordanów Śląski z organizacjami pozarządowymi za 2016 r. i 2017 r., poprzestając na sporządzaniu sprawozdań w wersji papierowej. Powyższe było niezgodne z art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) który wskazuje, że: „Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.”

Umowę nr UG/D/2/2017 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy Jordanów Śląski poprzez prowadzenie zajęć w zakresie piłki nożnej oraz organizację masowych imprez sportowych” zawarto 20 kwietnia 2017 r. pomimo, że rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło 24 lutego 2017 r. Powyższe było niedopełnieniem art. 15 ust. 4 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z którego wynika, że po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

W zakresie gospodarowania mieniem

Rokowania z 14 listopada 2017 r., w wyniku których sprzedano w drodze bezprzetargowej nieruchomość niezabudowaną stanowiącą działkę nr 133/11, obręb Jezierzycze Wielkie, przeprowadzono po ponad 24 miesiącach od sporządzenia 5 listopada 2015 r. operatu szacunkowego. Niesporządzenie nowego operatu szacunkowego lub jego aktualizacji stanowiło naruszenie art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), stosownie do którego: „Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego.” Wystąpienie opisanej

nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego zawartego w pkt 8 wystąpienia pokontrolnego nr WK.60/410/K-57/14 z 30 stycznia 2015 r.

Procedurę sprzedaży działki nr 451/60, obręb Jordanów Śląski, ul. Perłowa, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, który odbył się 26 stycznia 2018 r., przeprowadzono w oparciu o wykaz nieruchomości z 18 stycznia 2013 r. (wcześniejszy przetarg, zakończony wynikiem negatywnym, odbył się 28 czerwca 2013 r.), który zawierał nieaktualną wartość przedmiotowej nieruchomości (w operacie z 18 stycznia 2013 r. wartość nieruchomości wyniosła 89.660 zł netto natomiast w operacie z 27 października 2017 r. wartość wyniosła 80.315 zł netto). Stosownie do art. 39 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami: Jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg. Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Konsekwencje niezachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, określa ust. 3 tego artykułu, który stanowi, że w przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste. A contrario wynika z niego, że przekroczenie powyższych terminów, w przypadku pozostawania przy zamiarze zbycia nieruchomości, skutkuje obowiązkiem przeprowadzenia procedury zbycia nieruchomości od początku, w tym obowiązkiem sporządzenia nowego wykazu nieruchomości. Stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykazie określa się odpowiednio cenę nieruchomości. Cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości.

W ogłoszeniu z 18 listopada 2015 r. o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż lokali mieszkalnych: nr 5, 6, 8 położonych w Jordanowie Śląskim przy ul. Wrocławskiej 46 nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co było niezgodnie z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego: „W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości 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. Opracowanie projektów uchwał w celu określenie form prawnych nieruchomości przekazanych jednostkom organizacyjnym Gminy Jordanów Śląski nieposiadającym osobowości prawnej, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit h ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) w związku z przepisami art. 18, 56 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych w tym zakresie działaniach.
2. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań dotyczących windykacji należności podatkowych, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w szczególności w zakresie terminowego wysyłania upomnień oraz terminowego wystawiania tytułów wykonawczych, stosownie do załącznika nr 3.3 „Zasady ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych” zarządzenia nr 37/2018 Wójta z 15 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Jordanowie Śląskim.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.), w szczególności w zakresie obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 12 pkt. 1 ustawy (zajęcia pasa drogowego bez zezwolenia), oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wyniku postępowania odnośnie bezumownego zajęcia pasa drogowego drogi oznaczonej geodezyjnie nr 856 oraz 688 (skrzyżowanie ulicy Krętej i Suchowieckiej) w Jordanowie Śląskim.
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 dotacji udzielonych w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, w § 2360.
5. Przestrzeganie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programu współpracy z z organizacjami pozarządowymi, stosownie art. 5a ustawy,

- b) zawierania, z wyłoniionymi w drodze konkursu ofert organizacjami pozarządowymi, umów dotacji bez zbędnej zwłoki, stosownie do art. 15 ust. 4 ustawy.
- 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy;
 - b) ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w przypadku niezachowania terminów o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy, oraz zamieszczanie w wykazie ceny nieruchomości ustalonej na podstawie jej wartości, stosownie do art. 39 ust. 3 i art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1 ustawy;
 - c) wykorzystywania operatu szacunkowego, do celu dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia lub dokonania jego aktualizacji, stosownie do art. 156 ust. 3 i 4 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Ligas

Przewodniczący Rady Gminy Jordanów Śląski