

Wrocław, 13 stycznia 2020 roku

WK.WR.40.54.2019.444

**Pani
Anita Sierpowska
Wójt Gminy Jemielno**

**Jemielno 81
56-209 Jemielno**

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 2019 r., poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 17 października do 20 grudnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jemielno. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym przez Panią Wójt 20 grudnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Urzędzie.

Ponadto w okresie od 18 listopada do 13 grudnia 2019 r. (z wyłączeniem dni: od 20 do 29 listopada z powodu przerwania kontroli i 9 grudnia) przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnie, z której sporządzono odrębny protokół. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 18 grudnia 2019 r. i pozostawionym w jednostce. W oparciu o ustalenia tej kontroli Izba wystosowała do p.o. Kierownika GOPS wystąpienie pokontrolne przekazane Pani Wójt do wiadomości.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie wydatków z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Wartość zamówienia dot. dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Jemielno w okresie wrzesień - grudzień 2018 została oszacowana na podstawie średniej ceny brutto wynikającej z oferty złożonej w postępowaniu prowadzonym przez Gminę Niechlów, która wszczęła postępowanie przetargowe na zakup biletów miesięcznych dla swoich uczniów na okres od 3 września 2018 r. do 21 grudnia 2018 r., co naruszało postanowienia art. 34 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), stanowiącego że „Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub

dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.”

w zakresie gospodarki nieruchomościami

W latach 2016-2019 pobrano od nabywców nieruchomości gminnych łączną kwotę 15.241 zł tytułem kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, o których to kosztach informowano w odrębnej pozycji wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Powyższe było niezgodne postanowieniami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) stanowiącymi, że „Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (...). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 (...)”, czyli między innymi na zapewnieniu wyceny nieruchomości.

W przypadku sprzedaży dwóch nieruchomości, spośród czterech objętych kontrolą, wyznaczony termin zawarcia aktu notarialnego był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia nabywcom zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było niezgodne z postanowieniami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stanowiącym że „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (...), najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”.

W przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej Smolne działka nr 45/2 naruszono postanowienia art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez organizację szóstego i siódmego przetargu ustnego ograniczonego po upływie dziesięciu i trzynastu miesięcy od zakończenia drugiego przetargu.

Nie sporządzono i tym samym nie opublikowano wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę w 2016 r., dot. części działki gruntu nr 118, obręb Jemielno o pow. 400 m² co było niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

w zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Wójt nie zapewniła w okresie od 3 grudnia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnie osoby sprawującej funkcję Kierownika jednostki, z powodu zwolnienia z obowiązku świadczenia pracy w ww. okresie dotychczasowego Kierownika GOPS będącego w okresie trzymiesięcznego wypowiedzenia umowy o pracę ze skutkiem na 28 lutego 2019 r. Zgodnie z postanowieniami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r.

poz 506 ze zm.), „Do zadań wójta należy w szczególności zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych ” Wynikiem powyższych działań było podpisanie przez Wójta miesięcznych sprawozdań GOPS: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc listopad i grudzień 2018 r., naruszając tym samym § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), zgodnie z którymi „Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej. Sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (...)”.

Działania Wójta w zakresie niezapewnienia na przełomie 2018 r. i 2019 r. osoby sprawującej funkcję kierownika GOPS świadczą o naruszeniu zasady zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i która stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 ustawy stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując Pani Wójt powyższe do wiadomości, 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. Szacowanie wartości zamówienia na usługi zgodnie z postanowieniami art. 34 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843).
2. Przestrzeganie postanowień ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zaprzestania pobierania od nabywców nieruchomości opłat tytułem kosztów przygotowania ich do sprzedaży, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - b) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy;

- c) przeprowadzania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości w terminach od 30 dni do 6 miesięcy liczonych od momentu zakończenia drugiego przetargu, stosownie do postanowień art. 39 ust. 2 ustawy;
 - d) informowanie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego z zachowaniem 7-dniowego terminu od odebrania powiadomienia, stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy.
3. Zapewnienie w sposób ciągły w gminnych jednostkach organizacyjnych osób sprawujących funkcje kierownika, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz 506 ze zm.).
4. Przestrzeganie postanowień ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej stanowiącej ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, w zakresie zapewnienia w sposób ciągły w gminnych jednostkach organizacyjnych osób sprawujących funkcje kierownika, stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.
5. Zaprzestanie podpisywania przez Wójta sprawozdań budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy, a tym samym przestrzeganie postanowień § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Krystyna Grochowina
Przewodnicząca Rady Gminy Jemielno