

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
ul. Targowa 15, tel. 309-11-22 (25)  
Kielce 15, skr. poczt. 11  
25-520 KIELCE  
290339370

Kielce, 15 stycznia 2016 r.

WK-60.26.2015 .....2016

**Pan Ireneusz Gliściński**  
Wójt Gminy Krasocin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Krasocinie w dniach 15 września - 16 listopada 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Krasocin za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 listopada 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

#### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych**

Ustalono, że obsługa bankowa budżetu Gminy Krasocin prowadzona na podstawie umowy zawartej w dniu 3 października 2014 roku na czas określony do dnia 2 października 2017 roku z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie nie obejmowała prowadzenia rachunków bankowych podległych Gminie jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego, co stanowi naruszenie art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>2</sup>. W związku z powyższym – nie objęciem bankową obsługą budżetu wszystkich rachunków bankowych – nieprawidłowo ustalono wartość zamówienia na obsługę bankową budżetu, co narusza art. 32 ust. 1 i 2 oraz art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup>. W dniu 30 października 2015 r. (w czasie trwania kontroli) zawarto umowę o prowadzenie bankowej obsługi Gminy Krasocin oraz jej jednostek organizacyjnych, która wyeliminowała stwierdzoną nieprawidłowość.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco zaangażowania wydatków budżetowych, co do których uprzednio zawarto umowy. Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano zaangażowanie wydatków na podstawie faktur wpływających do księgowości budżetowej, np. w podziale klasyfikacji budżetowej 754/75412/6050 ujęto zaangażowanie wydatków w kwocie 146.571,55 zł w miesiącach sierpień – październik 2014 roku, pomimo że umowę zawarto dnia 20 czerwca 2014 roku. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

<sup>3</sup> Dz. U. 2013, poz. 907 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów konta 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<sup>4</sup>.

Wystąpiły przypadki, w 2014 roku dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z ewidencją banku w wyniku ujęcia dokumentem księgowym PK dotacji w kwocie 6.375 zł przeznaczonej na realizację projektu „e-Świętokrzyskie”, która wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy, tj. saldo konta 133 na dzień 01.08.2014 r. wynosiło 1.591.393,91 zł, natomiast z wyciągu bankowego o numerze 149 z dn. 01.08.2014 r. wynikało saldo w kwocie 1.585.018,91 zł – różnica wynosiła 6.375,00 zł, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 133 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zaległości i nadpłaty w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym od osób fizycznych oraz z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy (czynszów) ujmowano w ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jednostronnie tzw. „per saldem” niezgodnie z ewidencją podatkową, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z art. 7 ust. 3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>5</sup>.

Pomimo występowania według stanu na 31.12.2014 roku zaległości w podatkach od osób fizycznych, tj. zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 11.991,02 zł, w podatku rolnym w kwocie 8.365,85 zł, w podatku leśnym w kwocie 4.610,54 zł oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 90.489,73 zł nie dokonywano odpisów aktualizujących należności na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, co stanowi naruszenie § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w związku z art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku w wierszu „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 49.960,17 zł na którą składają się kwoty dotacji z budżetu państwa do zwrotu w wysokości 44.651,20 zł oraz kwota 5.308,97 zł stanowiąca zwrot środków z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Kapitał Ludzki (podziałka klasyfikacji budżetowej 85395 § 2007), nie podlegająca ujęciu w tym wierszu ww. sprawozdania, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>. Ponadto w sprawozdaniu RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku (korekta nr 1 z dn. 20.02.2015 r.) w kolumnie nr 10 „Banki” w pozycji N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazano kwotę 1.559.672,83 zł, która jest wynikiem pomniejszenia depozytów na żądanie o kwotę 5.308,97 zł stanowiącą zwrot środków z budżetu Unii Europejskiej, co narusza § 10 ust. 4 i § 13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>7</sup>, w związku § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.,

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.,

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Urząd Gminy nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok jak również nie dokonywał wpłaty z tego tytułu. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust 1 w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>8</sup> zgodnie z którymi osoby prawne, są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15-go każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W 2014 roku wystąpiły przypadki, że organ podatkowy nie zaliczał wpłat dokonywanych przez podatników podatku od środków transportowych proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Nieprawidłowość narusza art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>.

W 2014 roku na kontach podatkowych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości) osób fizycznych nie dokonywano przypisu podatku w terminie, w którym podatnik pokwitował odbiór decyzji wymiarowej, co narusza przepisy § 4 ust.1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>10</sup> zgodnie z którymi do udokumentowania przypisów służą decyzje.

Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów w 2014 roku niezależnie od daty wpłaty w ewidencji na kontach podatników były ujmowane pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranego inkasa podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku uważa się dzień pobrania podatku przez inkasenta.

W stosunku do dłużników, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaniechano wystawiania tytułów wykonawczych pomimo bezskutecznego upływu wyznaczonego w upomnieniach terminu płatności zaległości, co narusza § 6 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>11</sup> w zw. z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup>, zgodnie z którymi po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności należy wystawiać tytuły wykonawcze.

### **W zakresie wydatków budżetu**

W 2014 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego dla pracownika Urzędu w dniu 31 lipca 2014 r., pomimo że wspomniany pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 27 czerwca 2014 r., tj. z opóźnieniem 34 dni, co narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup>.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 roku, poz.849, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2015 roku, poz.613, dalej Ordynacja podatkowa,

<sup>10</sup> Dz. U Nr 208, poz. 1375, dalej Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,

<sup>11</sup> Dz. U z 2014 roku, poz. 656, dalej Rozporządzenie z dnia 20 maja 2014 roku,

<sup>12</sup> Dz. U z 2014 roku, poz. 1619, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

<sup>13</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.,

Kontrola prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników administracji i obsługi wykazała, że w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia nie został uwzględniony dodatek stażowy za okres przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej<sup>14</sup>, zgodnie z którym, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>15</sup>, ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, a także odpowiednio dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie tytułów. W § 6 w/w rozporządzenia nie wskazano wśród wyłączeń dodatku stażowego. Dla 7 pracowników, dla których zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok o łączną kwotę 288,00 zł (brutto), dokonano wypłaty zaniżonego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w dniu 5 listopada 2015 roku.

Kontrola list wypłat ekwiwalentów z potwierdzeniami uczestnictwa w akcjach ratowniczych z KP PSP we Włoszczowie wykazała, że lista wypłat należnych ekwiwalentów członków OSP Krasocin za udział w ćwiczeniach w dniu 19.03.2014 r. jest niezgodna z potwierdzeniem udziału w zdarzeniu w dniu 19.03.2014 r. oraz na liście wypłat należnych ekwiwalentów członkom OSP Krasocin za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych z dnia 09.07.2014 r. nie zostali uwzględnieni wszyscy członkowie OSP biorący udział w akcjach wynikających z potwierdzeń KP PSP we Włoszczowie w dniach: 12.03.2014 r., 14.03.2014 r. oraz 12.04.2014 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej<sup>16</sup>.

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego na działce o nr ewid. 298/10 w msc. Bukowa, gm. Krasocin” żądał od wykonawców kopii dowodu wniesienia wadium, czym naruszył art. 45 ust. 2 i ust 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Nieprawidłowość występuje również w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zamówieniu publicznym pn. „Dostawa oleju opałowego do Placówek Oświatowych Gminy Krasocin, Urzędu Gminy w Krasocinie i Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krasocinie”.

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 ze zm.,

<sup>15</sup> Dz.U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 ze zm.,

<sup>16</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 178 poz. 1380 ze zm.,

### **W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji**

Wójt Gminy w okresie od 2014 roku do dnia kontroli nie określił zasad rozliczenia oraz szczegółowych zasad wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu Gminy dla samorządowego zakładu budżetowego, czym naruszono § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>17</sup>.

W umowie dotacji Nr In/14/2013 z dnia 26 września 2013 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Włoszczowskiemu nie zawarto postanowień określających termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, co narusza art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie udzielenia dotacji celowej w 2014 roku dla Włoszczowskiego Towarzystwa Historycznego na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Odnowienie Groty NMP w Krasocinie wraz z utworzeniem parku historii Krasocina” stwierdzono w trybie kontroli następujące nieprawidłowości:

- w zawartej umowie Nr RSO/25/2014 nie określono trybu kontroli wykonywania przedmiotowego zadania, co narusza art. 221 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie z rozliczenia zadania „Odnowienie Groty NMP w Krasocinie wraz z utworzeniem parku historii Krasocina” zostało złożone przez Prezesa Włoszczowskiego Towarzystwa Historycznego na nieprawidłowym formularzu, co narusza postanowienia wynikające z treści Załącznika Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Nr XXXVIII/322/14 z dnia 25 lutego 2014 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do Gminnej Ewidencji Zabytków.

W wyniku kontroli sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn.: „Popularyzowanie piłki nożnej wśród dzieci i młodzieży, szkolenie, współzawodnictwo, udział w rozgrywkach piłkarskich na szczeblu lokalnym i regionalnym, zakup odzieży, obuwia i sprzętu sportowego oraz bieżące utrzymanie stadionu w Krasocinie” złożone przez Prezesa GLKS stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- część II punkt 4 „Zestawienie faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego została sporządzona niezgodnie z postanowieniami wynikającymi z treści załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania<sup>18</sup>. Załączone do sprawozdania zestawienie „Wykaz kosztów za 2014 r. Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Krasocin” nie zawiera rubryk dotyczących: numeru pozycji kosztorysu, wskazania w jakiej części wydatkowana kwota została pokryta z dotacji, daty zapłaty.
- załączone do sprawozdania dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji nie zawierają sporządzonego w sposób trwały opisu (adnotacji) zawierającego informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłacanej należności.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1542,

<sup>18</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku,

Stwierdzone nieprawidłowości zawarte w pkt a) i b) naruszają postanowienia wynikające z treści Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Prowadzona w Urzędzie Gminy Krasocin w 2014 roku ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie jest kompletna, gdyż nie zawiera danych w zakresie:

- 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 Skarbu Państwa,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 5, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>19</sup>.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej - działki o nr ewidencyjny 299/2 o powierzchni 0,39 ha położonej w obrębie 25 Żeleźnica Zabrody Gmina Krasocin w trybie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w ogłoszeniu o przetargu nie podano informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>20</sup>,
- informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 17.06.2014 roku nie zawiera oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej oraz ceny wywoławczej nieruchomości, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 i 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
- w ogłoszeniu o drugim przetargu ustnym nieograniczonym nie podano informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz nie podano informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
- pismem z dnia 18.09.2014 roku Wójt poinformował nabywcę działki na piśmie o proponowanym na 25.09.2014 roku terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym wyznaczony termin zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości gruntowych - działek o nr ewidencyjnym: 367/3 o pow. 0,02 ha, 540 o pow. 0,22 ha, 541 o pow. 0,12 ha położonych w obrębie 25 Żeleźnica Zabrody, Gmina Krasocin w trybie przetargu ustnego nieograniczonego wykazała, że w ogłoszeniu o przetargu nie podano informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 roku, poz. 1774 ze zm.,

<sup>20</sup> Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,

W 2014 roku i w latach poprzednich Wójt Gminy nie przekazał w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Powyższa nieprawidłowość dotycząca zaniechania oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz w/w jednostek narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 23.09.2010 roku została zawarta umowa pomiędzy właścicielem działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 1341/10 położonej w miejscowości Oleszno a Gminą Krasocin reprezentowaną przez byłego Wójta Gminy. Przedmiotem umowy było zajęcie części w/w działki ok. 25 m<sup>2</sup> w celu umieszczenia na niej pompowni ścieków. Zgodnie z § 5 w/w umowy zajęcie działki nastąpi w formie dzierżawy na następujących warunkach:

- okres dzierżawy strony ustalają na 25 lat z prawem pierwokupu przez Gminę Krasocin,
  - opłata roczna za dzierżawę gruntu będzie równa opłacie rocznej jaka zostanie naliczona za zrzut ścieków z budynku, który powstanie na działce nr 1341/10. Do czasu zabudowy czynsz dzierżawcy wynosił będzie 300,00 zł miesięcznie, waloryzowany o skutki inflacji.
  - działka nr 1341/10 w miejscowości Oleszno zostanie przyłączona do sieci kanalizacyjnej nieodpłatnie,
  - działka nr 1341/10 w miejscowości Oleszno zostanie przyłączona do sieci wodociągowej nieodpłatnie,
- Dodatkowo zgodnie z § 6 umowy działka o nr ewidencyjnym 371 w Koziej Wsi zostanie przyłączona do sieci kanalizacyjnej nieodpłatnie. Gmina za okres od dnia zawarcia umowy – 23.09.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku zapłaciła w dniu 31.12.2010 roku czynsz w wysokości 980,00 zł. Do dnia kontroli Gmina nie dokonała zapłaty kwot wynikających z rachunków przesłanych przez właściciela działki, tj.:
- Rachunek Nr 1/02/2012 z dnia 24.02.2012 roku za okres 2011 roku w wysokości 3.754,80 zł, Rachunek Nr 1/01/2013 z dnia 31.01.2013 roku za okres 2012 roku w wysokości 3.893,70 zł, Rachunek Nr 1/01/2014 z dnia 30.01.2014 roku za okres 2013 roku w wysokości 3.928,74 zł, Rachunek Nr 1/01/2015 z dnia 31.01.2015 roku za okres 2014 roku w wysokości 3.928,74 zł.

Ww. rachunki zostały odesłane wystawcy wskazując, że Gmina podtrzymuje swoje stanowisko co do nieważności zawartej umowy. Tym samym Gmina nie realizowała postanowień wynikających z zawartej w dniu 23.09.2010 roku umowy, co narusza § 5 przedmiotowej umowy oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Krasocin poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2,

art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Z należytą starannością ustalać wartość zamówienia publicznego, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w przypadku usług bankowych z uwzględnieniem art. 34 ust. 4 wspomnianej ustawy.
2. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
3. Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania wspomnianego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, bez ich wzajemnej kompensaty, z zachowaniem zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną do tego konta, stosownie do art. 7 ust. 3 i art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wspomnianego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
5. Dokonywać odpisów aktualizujących należności główne wraz z odsetkami w przypadku wystąpienia przesłanek określonych przepisami art. 35b ustawy o rachunkowości w związku z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, przy czym analizować istnienie przesłanek dokonania odpisu co najmniej na dzień bilansowy.
6. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego oraz kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać rzetelnie, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku oraz stosownie do § 10 ust. 4 i § 13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
7. Corocznie sporządzać dla Urzędu Gminy deklarację na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. Uregulować zaległy podatek od nieruchomości za 2014 rok.
9. Wpłaty podatników zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej i kwoty



- odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę zgodnie z przepisami art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Przypisu podatku od osób fizycznych dokonywać na podstawie doręczonej podatnikowi decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
  11. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatku przez inkasenta, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacja podatkowa.
  12. Naliczać i wypłacać wynagrodzenie dla inkasentów opłaty targowej zgodnie z postanowieniami obowiązującej Uchwały Rady Gminy.
  13. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do § 6 oraz § 7 pkt 4 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
  14. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
  15. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej w związku z § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
  16. Wpłaty ekwiwalentów dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych dokonywać zgodnie z potwierdzeniami uczestnictwa w akcjach przekazanymi przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie, stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej.
  17. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  18. Określić szczegółowość rozliczeń dotacji przedmiotowych udzielanych dla samorządowego zakładu budżetowego, stosownie do § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
  19. W umowach o udzielenie dotacji zawierać postanowienia określające termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

20. W umowach dotacji celowych udzielonych dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku zawierać wszystkie elementy określone art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
21. Egzekwować od podmiotów, którym została udzielona dotacja obowiązek składania sprawozdań z rozliczenia zadania publicznego zgodnie z treścią Załącznika Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Nr XXXVIII/322/14 z dnia 25 lutego 2014 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do Gminnej Ewidencji Zabytków.
22. Egzekwować od dotowanych podmiotów obowiązek składania sprawozdań końcowych z realizacji zadania publicznego zgodnie z wzorem sprawozdania określonym w treści Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku.
23. Przeprowadzać rzetelną kontrolę sprawozdań składanych przez beneficjentów dotacji udzielonych na realizację zadań publicznych, w celu sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przez nich środków publicznych otrzymanych na realizację zadań. Tym samym przestrzegać art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w powiązaniu z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.
24. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na bieżąco i w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
25. W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych podawać wszystkie informacje określone w § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.
26. W informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego zawierać oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej oraz cenę wywoławczą nieruchomości, stosownie § 12 ust. 1 pkt 2 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.
27. W ogłoszeniach o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
28. Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
29. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
30. W wysokości i terminach wynikających z zawartych (obowiązujących) umów regulować zaciągnięte zobowiązania, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku kwestionowania ważności umowy z dnia 23.08.2010 r. przedmiotem której jest zajęcie części działki podjąć kroki prawne celem jej wzruszenia aby nie dopuścić do narażenia Gminy na skutki finansowe np. z tytułu odszkodowania za zajęcie przez Gminę nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Rada Gminy Krasocin**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rękas*