

Katowice, 23 stycznia 2012 r.

Znak: WK-6100/35/4/11/12

**Pani
Danuta Rabin
Wójt Gminy
Istebna**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 października 2011 r. do 23 listopada 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Istebna za okres od 1 stycznia 2007 r. do 23 listopada 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 listopada 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Istebnej z dnia 10 stycznia 2002 r. oraz Zarządzeniem Nr 0151/182/2010 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 grudnia 2010 r. opis konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zawierał wskazania w jaki sposób są wyodrębniane zobowiązania wymagalne. Zgodnie z przepisem art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto na podstawie § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) –*

zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Polityka rachunkowości wprowadzona ww. Zarządzeniem Nr 0151/182/2010 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 grudnia 2010 r. nie została dostosowana w zakresie podatków i opłat do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań Skarbnika Gminy. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Istebnej o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz uaktualnić zasady rachunkowości w zakresie podatków do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2010 – 2011 wydruki z ksiąg rachunkowych nie zawierały prawidłowego oznaczenia księgi nazwą jednostki, której dotyczyły. Było to niezgodnie z przepisem art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputerowego), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. Na wydrukach widniały nazwy: Rekord Budżet, Rekord FK Organ, Rekord FK dochody i wydatki UG, Rekord FK GFOŚ.*

Wniosek nr 2

Dostosować organizację systemu rachunkowości komputerowej w zakresie trwałego oznaczania ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, stosownie do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia w okresie 2010 – 2011 ewidencji analitycznej do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w zakresie poszczególnych placówek oświatowych. Ewidencja była prowadzona wyłącznie dla dwóch jednostek budżetowych: Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Istebnej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Istebnej. Naruszono tym postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem*

Nr 11/2002 Wójta Gminy Istebna z dnia 10 stycznia 2002 r. Stosownie do postanowień ww. planu kont, ewidencja szczegółowa winna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Natomiast w Zarządzeniu Nr 0151/182/2010 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 grudnia 2010 r. ustalono, że ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków, środki dla gminnych oświatowych jednostek budżetowych przekazywane są na wskazany rachunek bankowy zbiorczo według zgłoszonego zapotrzebowania przez Gminny Zespół ds. Obsługi Szkół. Zgodnie z postanowieniami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 223 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

- W latach 2010 – 2011 zaniechano przekazywania środków na wydatki bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych placówek oświatowych działających na terenie Gminy, zgodnie z ustalonymi planami finansowymi dla tych jednostek. Środki przeznaczone dla placówek przekazywano łącznie na rachunek bankowy Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Istebnej. Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jednostki budżetowe są to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nie posiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnymi. Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków. Według wyjaśnień Skarbnika Gminy, przyczyna przekazywania środków na działalność, oświatową jedną kwotą na konto zespołu ds. obsługi była błędna interpretacja przepisów. Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.*

Wniosek nr 3

Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w zakresie poszczególnych placówek oświatowych oraz dostosować zapisy Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0151/182/2010 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 grudnia 2010 r. do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- *W latach 2007 – 2011 nie ujmowano kosztów w latach, których dotyczyło zdarzenie gospodarcze, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Natomiast zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie kosztów:

- *2007 r. ujętych w 2008 r. wynikających z czterech faktur i dwóch rachunków za odśnieżanie dróg na łączną kwotę 38.863,82 zł,*
- *2008 r. ujętych w 2009 r. wynikających z dwóch faktur i jednego rachunku za odśnieżanie dróg na łączną kwotę 17.611,37 zł,*
- *2010 r. ujętych w 2011 r. wynikających z dwóch faktur i dwóch rachunków za odśnieżanie dróg oraz zestawienia opłat za korzystanie ze środowiska na łączną kwotę 129.693,01 zł.*

Powyższe było konsekwencją niepełnej dekretacji dokumentów poprzez brak wskazania na fakturach miesiąca ich ujęcia w księgach rachunkowych. Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 2 pkt 1 lit. f) instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla jednostki Urząd Gminy w Istebnej stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy w Istebnej z dnia 10 stycznia 2002 r., dowód księgowy powinien zawierać m.in.: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dekretacji faktur dokonała Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Ponadto w latach 2007 – 2008 nieprawidłowo ewidencjonowano na jednym koncie 201-04 – „Odśnieżanie” rozrachunki z tytułu odśnieżania dróg z 11 kontrahentami. Zgodnie z opisem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zawartym w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Istebnej z dnia 10 stycznia 2002 r. oraz w planie kont wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Obecnie ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest prawidłowo.

- *W 2008 r. nieprawidłowo dokonano kontroli pod względem merytorycznym faktury VAT nr 134/2008 z dnia 11 grudnia 2008 r. za odśnieżanie na kwotę 750 zł, czym naruszono § 2 ust. 2 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Gminy w Istebnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Istebnej z dnia 10 stycznia 2002 r. Zgodnie z ww. instrukcją dowód księgowy przed ujęciem w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione. Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym oznacza również jego sprawdzenie pod względem celowości, gospodarności i legalności.*
Powyższą fakturę zapłacono 18 grudnia 2008 r. Jak wynika z dołączonego do faktury zestawienia miesięcznego wykonanych robót, była ona wystawiona za odśnieżanie w dniach 19, 21, 22, 23, 24 grudnia 2008 r. Fakturę wystawiono 11 grudnia 2008 r., a wpłynęła do Urzędu Gminy 12 grudnia 2008 r. Została sprawdzona pod względem merytorycznym 15 grudnia 2008 r., a więc zanim wykonano roboty.
Kontroli merytorycznej faktury dokonał zgodnie z zakresem obowiązków Inspektor Referatu Gospodarczego i Rolnictwa, który na ww. fakturze potwierdził wykonanie robót związanych z zimowym utrzymaniem dróg gminnych we wsi Koniaków, na podstawie umowy ZP-19/9/2007. Pracownik ten wyjaśnił kontrolującemu, że zestawienie miesięczne wykonanych robót zostało błędnie sporządzone przez wykonawcę oraz omyłkowo potwierdził merytorycznie. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Kontroli wstępnej faktury dokonała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna, do wypłaty zatwierdziła p. Danuta Rabin – Wójt Gminy Istebna.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za dokonywanie kontroli merytorycznej dokumentów księgowych, stosownie do postanowień instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Gminy w Istebnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Istebnej z dnia 10 stycznia 2002 r., mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2010 – 2011 prowadzono ewidencję należności warunkowych związanych z przyjmowaniem gwarancji zapłaty wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady wnoszonych w formie niepieniężnej (np. gwarancji ubezpieczeniowej) na bilansowych kontach 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”.*
Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Zasady funkcjonowania ww. kont w powyższych rozporządzeniach nie przewidują możliwości ewidencjonowania na tych kontach należności warunkowych związanych z przyjmowaniem gwarancji zapłaty wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady wnoszone w formie niepieniężnej. Takiej możliwości nie

przewidują także opisy kont 030 i 240 zakładowych planów kont wprowadzonych Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Istebnej z dnia 10 stycznia 2002 r. oraz Zarządzeniem Nr 0151/182/2010 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązującej w Urzędzie Gminy Istebna.

Dekretacji protokołów przyjęcia należności warunkowych dokonała Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Wniosek nr 5

Uzupełnić zasady prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach w zakresie należności warunkowych oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową na kontach bilansowych 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0151/182/2010 Wójta Gminy Istebna z dnia 31 grudnia 2010 r., mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2010-2011 zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Stosownie do postanowień § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego. Obecnie sposób dokumentowania wpływu korespondencji na nośniku papierowym regulują postanowienia § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przekazanie sprawozdań bezpośrednio do Referatu Finansowego. Obowiązek rejestracji ww. sprawozdań należał do Inspektora w Referacie Społeczno – Administracyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Łaszewska – Sekretarz Gminy Istebna.

Ponadto zaniechano zamieszczenia na drukach sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno – rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, stosownie do § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca

2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Zadania w tym zakresie należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Wniosek nr 6

Zapewnić dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych do Urzędu Gminy oraz potwierdzanie daty ich wpływu, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Nie wezwano podatników, posiadających karty kontowe 0200874 i 0100251, będących nabywcami nieruchomości gruntowych do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, czym naruszono przepis art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Ww. podatnicy nabyli nieruchomości gruntowe w 2007 r. i 2008 r. Podatnicy nie złożyli informacji o nieruchomościach w terminie o którym mowa w przepisie art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*
- *Brak daty wpływu na informacjach o nieruchomościach złożonych do Urzędu Gminy w Istebnej przez podatników o numerach kart kontowych: 0202813, 0301803, 0103328, 0100361 i 0100251. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Informacje w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości zostały złożone bezpośrednio w Referacie Finansowym. Zadania w zakresie prowadzenia postępowań dotyczących wymiaru, wzywania podatników do złożenia informacji o nieruchomościach, sprawdzania prawidłowości deklaracji na należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.*

Ponadto na dwóch informacjach złożonych przez podatników o numerach kart kontowych: 0103328 (na rok 2010), 0301803 (na rok 2011 r.) brak było adnotacji o dokonaniu czynności sprawdzających potwierdzających poprawność złożonych informacji. W myśl art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272 a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji, a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 3 pkt 5 ww. ustawy przez deklaracje - rozumie się przez to również zeznania, wykazy oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci.

Zadania w zakresie opatrzenia datą wpływu składanych informacji należały do Inspektora w Referacie Społeczno – Administracyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Łaszewska – Sekretarz Gminy Istebna.

- *W latach 2007 – 2011 nie przestrzegano zasady bieżącego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Naruszono tym § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły podatników o nr: 0102397, 0202040, 0100189, wobec których upomnienia w latach 2007 – 2011 wysyłano w terminie do 77 dni po terminie płatności. Tytuły wykonawcze wystawiano w latach 2007 – 2011 w terminie od 30 do 245 od terminu płatności wskazanym w upomnieniu.*

W trakcie kontroli stwierdzono, że zaległości podatnika nr 0102397 nie zostały objęte windykacją za III i IV ratę 2009 r. w wysokości 8.740 zł, a za I i II ratę 2011 r. w wysokości 9.013 zł.

Zadania w zakresie bieżącego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.

Wniosek nr 7

Podjąć działania zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatnika o nr 0102397 oraz przeanalizować istniejące zaległości podatkowe i podjąć działania w tym zakresie także wobec innych podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości nieobjęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi, stosownie do § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz przepisów art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Istebnej w zakresie wykonywania czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych

przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do przepisów art. 272, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2007 - 2011 przyznano i wypłacono radcy prawnemu zatrudnionemu w Urzędzie Gminy w Istebnej dodatek radcowski w łącznej kwocie 8.616,00 zł, pomimo braku podstaw prawnych do dokonania takich wydatków. Zgodnie z przepisami art. 44 ust 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 57 poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 35 ust. 2 obowiązującej przed 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

Z radcą prawnym zawarto umowę o pracę w dniu 15 lutego 1984 r. Wysokość kwoty wypłaconego w latach 2007 – 2011 dodatku radcowskiego ustalały angaże z dnia 19 października 2004 r. oraz z dnia 26 maja 2008 r. Status prawny radcy prawnego zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Istebnej określały przepisy ustawy z 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 153 poz. 1271 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 10 poz. 65 z późn. zm.), które nie dawały podstaw do wypłaty dodatku radcowskiego w tym okresie.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Istebna, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0151/53/09 Wójta Gminy Istebna z dnia 1 czerwca 2009 r. również nie określono warunków i sposobu wypłacania dodatku dla radcy prawnego.

Projekty angaży sporządziła p. Teresa Łaszewska – Sekretarz Gminy. Angaże podpisała p. Danuta Rabin – Wójt Gminy Istebna.

Wniosek nr 9

Ustalić wynagrodzenie dla radcy prawnego zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Istebnej zgodnie z przepisami ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) i ustawy z 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 10 poz. 65 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Istebnej w zakresie prawidłowego naliczania wynagrodzeń, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących:

- *Zaniechano sporządzenia raportów z wykonania „Gminnego Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Istebna”. Zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150) organ wykonawczy gminy sporządza co 2 lata raporty, które przedstawia radzie gminy. Program uchwalony Uchwałą Nr XXII/168/2004 Rady Gminy Istebna z dnia 3 sierpnia 2004 r. na lata 2005 – 2007 z perspektywą na lata 2008 – 2011 został zaktualizowany*

i uchwalony Uchwałą Nr XXII/220/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 r. na lata 2008 – 2011 z perspektywą na lata 2012 – 2015.

- *Zaniechano sporządzenia raportów z wykonania „Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii za lata 2009 – 2010”. Zgodnie z przepisem art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485), organ wykonawczy gminy sporządza raport z wykonania w danym roku Gminnego Programu i efektów ich realizacji, który przedkłada radzie gminy w terminie do 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy.*

Zadań w zakresie sporządzania raportów nie powierzono pracownikom Urzędu Gminy w Istebnej.

Wniosek nr 10

Powierzyć pracownikom Urzędu Gminy w Istebnej obowiązki w zakresie sporządzania raportów z wykonania „Gminnego Programu Ochrony Środowiska” i „Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii” stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Sporządzić aktualne raporty z wykonania „Gminnego Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Istebna” i „Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii” stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150) oraz art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485).

- *W 2010 r. nie odrzucono wniosków sołectw o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, pomimo nie spełniania przez nie formalnego wymogu oszacowania przedsięwzięć. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.) wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 2 ust. 2, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 5 przywołanej ustawy wójt (burmistrz, prezydent miasta) w terminie 7 dni od dnia otrzymania odrzuca wniosek niespełniający warunków określonych w ust. 2-4, informując jednocześnie o tym sołtysa. Sołtys może w terminie 7 dni od dnia otrzymania tej informacji podtrzymać wniosek, kierując go do rady gminy za pośrednictwem wójta. Powyższe dotyczy wniosków złożonych w 2010 r. przez sołectwa Istebna, Jaworzynka i Koniaków.*

Żadnemu z pracowników Urzędu Gminy w Istebnej nie powierzono na piśmie zadań z zakresu weryfikacji wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego. Czynności związane z weryfikacją wniosków o środki funduszu sołeckiego dokonywali pracownicy Referatu Finansowego oraz pracownik Referatu Gospodarczego i Rolnictwa odpowiedzialny za sprawy związane z utrzymaniem dróg nad którymi nadzór sprawowali odpowiednio p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy oraz Kierownik Referatu Gospodarczego i Rolnictwa.

Wniosek nr 12

Powierzyć pracownikom Urzędu Gminy w Istebnej obowiązki w zakresie weryfikacji wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie inwestycji:

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu sporządzonych dla zadania pn. „Przebudowa amfiteatru Pod Skoczną wraz z zagospodarowaniem terenu” żądano od wykonawcy udokumentowania ustanowienia co najmniej jednego kierownika budowy z minimum 5-cio letnią praktyką zawodową dla każdej ze specjalności: konstrukcyjno – budowlanej, drogowej, instalacyjno – inżynierskiej w zakresie instalacji sanitarnych, instalacyjno – inżynierskiej w zakresie instalacji elektrycznych, czym naruszono przepis art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zgodnie z którym opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. Nr 83, poz. 578 z późn. zm.), osoba, która uzyskała uprawnienia budowlane o specjalności konstrukcyjno – budowlanej, instalacyjnej jest przygotowana do kierowania robotami w ww. zakresie w momencie uzyskania uprawnień, Ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządził Inspektor Referatu Gospodarczego i Rolnictwa, nad którym bezpośredni nadzór sprawował kierownik tego referatu. Ogłoszenie i specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdziła p. Danuta Rabin – Wójt Gminy.*
- *W dniu 27 kwietnia 2010 r. zawarto umowę nr ZP-3/2010 na realizację zadania pn. „Przebudowa amfiteatru Pod Skoczną wraz z zagospodarowaniem terenu” o treści innej niż świadczenie wynikające z zaakceptowanego przez wykonawcę projektu umowy stanowiącego część jego oferty. Powyższym naruszono art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. W ww. umowie pominięto zapis § 19 pkt 3 złożonego wraz z ofertą projektu umowy o brzmieniu: „wykonawca zapłaci zamawiającemu karę w wysokości 0,1% wartości przedmiotu umowy brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia po przekroczeniu terminu wykonania robót poszczególnych zadań oraz po przekroczeniu terminu wykonania końcowego”. Projekt umowy sporządził Inspektor Referatu Gospodarczego i Rolnictwa, nad którym bezpośredni nadzór sprawował kierownik tego referatu. W imieniu Gminy umowę zawarła p. Danuta Rabin – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Bronisławy Fiedor – Skarbnik Gminy.*

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Istebnej w zakresie realizacji zadań związanych z udzielaniem zamówień publicznych o których mowa

w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *W latach 2007 – 2011 zaniechano zamieszczenia informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Powyższe dotyczyło wykazów:*
 - *sporządzonego 7 kwietnia 2007 r. w postępowaniu dotyczącym sprzedaży w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie nieruchomości sąsiedniej gminnej działki nr 1009 w 2007 r.*
 - *sporządzonego 20 lutego 2008 r. w postępowaniu dotyczącym zamiany gminnej działki nr 3246/2 oraz sprzedaży w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie nieruchomości sąsiedniej działki nr 3246/1,*
 - *sporządzonego 8 lipca 2010 r. w postępowaniu dotyczącym sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej gminnej działki nr 433/7 w 2010 r.*
- *Zaniechano określenia i zamieszczenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zamiany terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Naruszono tym postanowienia art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy zgodnie z który w wykazie określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. Natomiast zgodnie z § 13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o danych wymienionych w art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Powyższe dotyczyło:*
 - *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego sporządzonym 27 kwietnia 2007 r. w celu sprzedaży działki nr 1009.*
 - *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zamiany sporządzonego 20 lutego 2008 r. w zamiany gminnej działki nr 3246/2 oraz sprzedaży w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie nieruchomości sąsiedniej działki nr 3246/1,*
 - *wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego sporządzonym 8 lipca 2010 r. w celu sprzedaży działki nr 433/7, a w konsekwencji informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nie zawarto w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż działki nr 433/7 z dnia 17 września 2010 r.*

- W 2010 r. zaniechano zamieszczenia na stronie BIP Urzędu Gminy ogłoszenia o przetargu na sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej gminnej działki nr 433/7, co naruszyło postanowienia § 6 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu powinno być także opublikowane na stronach internetowych właściwego organu.
- W 2010 r. nieprawidłowo ustalono wysokość postąpienia w przetargu ustnym nieograniczonym niezabudowanej gminnej działki nr 433/7. Postąpienie wynosiło 300 zł, przy cenie wywoławczej nieruchomości 47.600 zł. Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
- Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej gminnej działki nr 433/7 w 2010 r. nie zawierał podpisu osoby wyłonionej jako nabywca, co było niezgodne z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) w myśl którego protokół przeprowadzonego przetargu podpisują przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości.
- W 2010 r. w ogłoszeniu o wynikach przetargu zaniechano oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej oraz ceny wywoławczej nieruchomości, czym naruszono § 12 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) zgodnie z którym informacja o wynikach przetargu powinna zawierać oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, cenę wywoławczą nieruchomości. Powyższe dotyczy ogłoszenia o sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki nr 433/7 sporządzonego dnia 22 października 2010 r.
- W 2007 r. dokonano zamiany gminnej działki nr 3246/2 na działkę nr 943/1 oraz sprzedaży w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie nieruchomości sąsiedniej działki nr 3246/1 na podstawie nieaktualnych operatów szacunkowych. Operaty szacunkowe sporządzono 22 marca 2007 r., rokowania w sprawie zamiany oraz sprzedaży działek przeprowadzono 13 maja 2008 r. Zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) 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.

W latach 2007 – 2011 sprawami z zakresu sprzedaży, nabywania i zamiany nieruchomościami zajmował się Inspektor w Referacie Gospodarczym i Rolnictwa, który nie posiadał pisemnego powierzenia prowadzenia spraw w tym zakresie. Pisemne powierzenie spraw z zakresu ogłaszania, organizowania i przeprowadzania przetargów

na zbycie nieruchomości oraz ich zbywanie bez przetargu nastąpiło pismem nr SA-1111/8/2010 z dnia 1 lipca 2010 r. Do dnia zakończenia kontroli nie powierzono pracownikom czynności związanych z nabywaniem i zamianami nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarczego i Rolnictwa.

Wniosek nr 14

Zapewnić wykonywanie czynności związanych z nabywaniem oraz zbywaniem nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Powierzyć pracownikom Urzędu Gminy w Istebnej zadania dotyczące nabywania i zamiany nieruchomości, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 7 czerwca 2010 r. Gmina Istebna zawarła umowę pożyczki Nr Prow 313.11.00757.24 bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ww. ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki. Powyższe dotyczyło pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie śląskim na zadanie „Zagospodarowanie centrum wsi Istebna przy Szkole Podstawowej nr 1 na cele sportowo-rekreacyjne” na kwotę 432.200 zł. Umowę Nr Prow 313.11.00757.24 oraz aneks nr 1 do ww. umowy zawarty w dniu 9 sierpnia 2010 r. podpisała p. Danuta Rabin – Wójt Gminy Istebna przy kontrasygnacie p. Bronisławy Fiedor – Skarbnika Gminy Istebna. Zadania w zakresie przygotowania wniosków o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości spłaty przez Gminę planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek należały do Zastępcy Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bronisława Fiedor – Skarbnik Gminy Istebna.*

W zakresie przekazania mienia do jednostek organizacyjnych Gminy:

- *Zaniechano przekazania jednostkom organizacyjnym Gminy Istebna nieruchomości w trwałą zarząd, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.,*

a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło nieruchomości gminnych, będących we władaniu: Szkoły Podstawowej Nr 1 w Istebnej, Szkoły Podstawowej Nr 1 w Koniakowie oraz Gminnego Przedszkola w Istebnej.

Wniosek nr 16

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.