

Wrocław, 31 sierpnia 2011 roku

WK.60/119/K-34/11

**Pan  
Stefan Zawierucha  
Wójt Gminy Marciszów**

**ul. Szkolna 6  
58 - 410 Marciszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 10 maja do 13 lipca 2011 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Marciszów. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono, w okresie od 1 do 8 lipca 2011 roku, kontrolę w Zespole Szkół w Marciszowie w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano jego Dyrektorowi. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak także nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników Urzędu Gminy do współpracy z kontrolującymi, w wyniku której, na wniosek kontrolujących, były podejmowane działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

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

#### **W zakresie księgowości**

W okresie objętym kontrolą ewidencję rozrachunków z tytułu diet dla radnych i sołtysów prowadzono na koncie 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, stanowiło to uchybienie przepisom załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.), a następnie załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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), które stanowią, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. W zakładowym planie kont, stosowanym w jednostce, nie wskazano konta zespołu „2” służącego do ewidencji rozrachunków z tytułu diet dla radnych i sołtysów.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 „pozostałe rozrachunki” nie zapewniała możliwości ustalenia sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta, co było wymagane uregulowaniami, zawartymi w komentarzu do konta 240 planu kont dla Urzędu, wprowadzonego zarządzeniem nr 129/10 Wójta z 31 grudnia 2010 roku.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Do trzech osób prawnych, zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości w terminie określonym w decyzji, nie wysłano upomnienia, wbrew obowiązkowi wynikającemu z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Ponadto po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach, z opóźnieniem wynoszącym od 58 do 74 dni, wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości czterech dłużników łącznego zobowiązania pieniężnego. Nie wystawiono tytułu wykonawczego na zaległości dłużnika podatku od nieruchomości - osoby prawnej o numerze konta 16, czym naruszono przepisy § 5 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

Nabywca zabudowanej działki nr 370/7 o powierzchni 350,00 m<sup>2</sup>, położonej w Ciechanowicach do dnia kontroli nie uregulował należności Gminy w kwocie 1.073,90 zł, wynikających z umowy sprzedaży zawartej w dniu 21.04.1993 roku w formie aktu notarialnego repertorium A nr 465/1993. Na podstawie § 4 aktu notarialnego nabywca był zobowiązany do zapłaty części ceny nieruchomości w dziesięciu rocznych ratach, płatnych do dnia 31 grudnia każdego roku począwszy od 1993 roku. Z dniem 31.12.2002 roku upłynął termin zapłaty ostatniej raty. Gmina nie podjęła skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania swoich należności. Jediną czynnością windykacyjną było kierowanie do dłużnika wezwań do zapłaty. W wezwaniu z 12 lipca 2010 roku, odebrany 13.07.2010 roku, zagrożono dłużnikowi skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego w przypadku nie stawienia się w Urzędzie w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania wezwania.

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami**

Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy i najmu (wszystkie w próbie przyjętej do kontroli z 2009 i 2010 roku) nie były zamieszczane w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu, co było wymagane przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.). W wykazach tych nie określono ceny nieruchomości (zamieszczono zapis: cena wg wyceny biegłego rzeczoznawcy, cena wywoławcza zostanie podana w ogłoszeniu o przetargu) oraz terminu do

złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, co stanowiło naruszenie przepisu art. 35 ust. 2 pkt 6 i 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Czynsz za dzierżawę w 2010 roku zbiornika wodnego położonego w Sędziszawiu, w granicy działki nr 164/5 naliczono z naruszeniem zapisu § 3 umowy dzierżawy, przyjmując za podstawę naliczenia cenę skupu pszenicy niezgodną z ceną wykazaną w Obwieszeniu Prezesa GUS.

### **W zakresie zamówień publicznych**

W 2010 roku dostawa gazu płynnego do celów grzewczych oraz dzierżawa zbiorników realizowane były na podstawie umowy nr W/TS/372G/302/09 z 31.12.2009 roku, która została zawarta w wyniku postępowania w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, czym naruszono przepisy o zamówieniach publicznych, dotyczące przesłanek stosowania trybu z wolnej ręki. W dniu 4 lipca 2011 roku wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty, określone w art. 4 ust. 8 ustawy, na dostawę, montaż i dzierżawę zbiorników na gaz oraz dostawę gazu.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Dokonywanie ewidencji księgowej zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonymi w zarządzeniu nr 129/10 Wójta z 21 grudnia 2010 roku oraz w rozporządzeniu 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).
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), a w szczególności podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności podatkowych od zalegających z ich zapłatą w terminach wynikających z przepisów § 2 i § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia.
3. Podjęcie skutecznych działań w celu wyegzekwowania należności gminy z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę nr 370/7 o powierzchni 350,00 m<sup>2</sup> położonej w Ciechanowicach.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), a w szczególności w zakresie wypełniania przesłanek określonych w art. 67 ust. 1, pkt 1 ustawy. Powiadomienie Izby o zawarciu umowy, z wykonawcą wyłonionym w prowadzonym postępowaniu przetargowym na wynajem instalacji zbiornikowej oraz dostawę gazu płynnego do celów grzewczych.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami z 21 sierpnia 1997 r. (tekst jednolity z 2010 r., nr 102, poz. 651 ze zm.), a w szczególności art. 35 ust. 1 i art. 35 ust. 2 pkt 6 i 12.
6. Stosowanie, przy obliczaniu czynszu dzierżawnego, ceny skupu pszenicy w wysokości określonej w Obwieszczeniu Prezesa GUS, zgodnie z zapisami umowy dzierżawy.

**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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Henryk Mazur

Przewodniczący Rady Gminy Marciszów