

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  
ul. Zamenhofska 10, 90-431 Łódź  
tel. 42 636 69 11, fax 42 636 74 24  
Regon 470428076, NIP 725-10-38-966

*P. Selski*

Urząd Gminy w Ostrówku

wpl. dn. 11.03.13

L. dz. 443

Podpis 

Łódź, dnia 4 marca 2013 roku

Pan  
Ryszard Turek  
Wójt Gminy Ostrówek

WK - 602/15/2013

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ostrówek. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2011 - II kwartał 2012 roku dotyczące, przede wszystkim: kontroli finansowej, długu publicznego, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarki kasowej, realizacji dochodów z majątku, udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

#### **W zakresie sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego**

1. Analiza podstawowych wskaźników charakteryzujących sytuację finansową Gminy Ostrówek, opisana szczegółowo w protokole kontroli, wykazała, m.in., że wskaźnik  $W_{z6}$  obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia kształtował się na wysokim poziomie: w 2009 roku - 93,53%, w 2010 roku - 91,11%, by w 2011 roku przekroczyć 100% (100,35%). Wskaźnik  $W_{z6}$  przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej Gminy, gdyż dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.
2. Rzeczywista relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek do dochodów ogółem dla roku 2012 wyniosła 18,31% i przekroczyła średnią arytmetyczną (12,49%) - obliczoną

wg wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Należy zaznaczyć, że niespełnienie powyższej relacji od 2014 roku spowoduje niemożność uchwalenia budżetu Gminy.

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 130-1 – rachunek bieżący jednostki - dochody, posiadało saldo Wn w kwocie 314,30 zł, natomiast konto 130-2 – rachunek bieżący jednostki - wydatki, posiadało saldo Wn w kwocie 2.180,96 zł, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.), zgodnie z którymi - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. W przypadku prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla budżetu gminy i jednostki budżetowej powyższe operacje winny być ewidencjonowane za pomocą zapisów memoriałowych.
2. Ewidencja syntetyczna do konta 011 - środki trwałe i 071 - umorzenie środków trwałych ( $42.372.981,78 - 12.630.914,66 = 29.742.067,12$ ) była zgodna z wartością wykazaną w Aktywach Bilansu jednostki, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku (w pozycji A.II.1.Srodki trwałe ujęto kwotę 29.742.067,12 zł). Wystąpiły jednak różnice, szczegółowo opisane w protokole kontroli, w kwotach wartości bilansowych wykazanych w poszczególnych wierszach w porównaniu z wartościami wynikającymi z księgi inwentarzowej środków trwałych w poszczególnych grupach środków trwałych. Dane wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu jednostki budżetowej powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.
3. Na koncie 225 – rozrachunki z budżetami, oprócz rozrachunków z tytułu podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, ewidencjonowano również rozrachunki z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim, Urzędem Marszałkowskim oraz Gminą Wieluń. Zgodnie opisem konta 225 ujętym w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów 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, konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji,

podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Takie zasady ewidencji na koncie 225 ujęto również w opisie do planu kont dla Urzędu Gminy, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 80/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku.

4. Wystąpiły przypadki, wskazane w protokole kontroli, nieterminowego wprowadzenia danego środka trwałego na stan ewidencji księgowej, biorąc pod uwagę datę protokołu odbioru danej inwestycji. Tym samym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.), zgodnie z którym - składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
5. Zarządzeniami nr 73/2011, 74/2011 z dnia 7 grudnia 2011 roku i 76/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku, Wójt Gminy zarządził spis z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostrówku, Środowiskowym Domu Samopomocy oraz w szkołach podstawowych, Gimnazjum i Przedszkolu w Ostrówku (w Przedszkolu również środki żywności). Tymczasem, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. W związku z powyższym, zarządzenie inwentaryzacji w jednostkach podległych Gminie było obowiązkiem ich kierowników, a nie Wójta Gminy.
6. W ramach inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, przeprowadzonej w 2011 roku, metodą spisu z natury dokonano inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, np. sieci wodociągowych. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W § 2 ust. 4 pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, obowiązującej w kontrolowanej jednostce, wśród aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji wymieniono środki trwałe trudno dostępne oglądowi.

#### **W zakresie dochodów budżetowych**

1. W zakresie nieruchomości zwolnionych w 2011 i 2012 roku z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwał Rady Gminy Ostrówek: nr XLVIII/258/10 z dnia 3 listopada 2010 roku oraz nr XII/74/2011 z dnia 25 listopada 2011, podatnicy (tj. jednostki ochotniczych straży pożarnych i ośrodek zdrowia) nie złożyli stosownych deklaracji wraz z adnotacją o zwolnieniu. Naruszało to przepisy wynikające z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym - obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów ww. ustawy. Jednocześnie, organ podatkowy nie podjął czynności w celu wyegzekwowania deklaracji

podatkowych, na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

2. W zakresie wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa decyzji stwierdzono, że postępowanie wyjaśniające poprzedzające wydanie decyzji w sprawie umorzenia i odroczenia zaległości podatkowych sprowadzało się głównie do sporządzenia protokołu o stanie majątkowym zobowiązanego. Zgodnie z art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy rozpatrując wniosek podatnika o umorzenie zaległości podatkowej lub zastosowanie innej ulgi w zapłacie podatku powinien ustalić istnienie przesłanek ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. Zatem, na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału dowodowego obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek zastosowania ulgi (art. 122 i art. 187 § 1 powołanej ustawy).
3. W badanym okresie organ podatkowy nie odnotowywał dat wpływu na składanych przez podatników deklaracjach w zakresie podatku od środków transportowych, co uniemożliwiało kontrolującym ustalenie, czy podatnicy składali deklaracje w obowiązującym terminie, określonym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Brak odnotowania na deklaracjach podatkowych daty ich wpływu do Urzędu naruszał § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. nr 14, poz. 67 ze zm.).
4. W zakresie windykacji zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych wystąpiły nieliczne przypadki zaniechania podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych lub opóźnienia w tych czynnościach. Poszczególne sytuacje zostały opisane w protokole kontroli. Brak prowadzenia bieżącej windykacji zaległości podatkowych stanowił naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Unormowania zawarte w powołanym rozporządzeniu zobowiązywały wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

#### **W zakresie wydatków budżetowych**

1. Z dniem 1 maja 2012 roku przyznano Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.900,00 zł. Jak wynikało z III Tabeli Załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.) - maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego skarbnika gminy w gminach do 15 tysięcy mieszkańców wynosił 4.800,00 zł. Zgodnie z kartą płacową pracownika za maj 2012 roku naliczono mu dodatek za wysługę lat w wysokości 980,00 zł (20% z kwoty 4.900,00 zł; 20% z kwoty 4.800,00 zł

wynosi 960,00 zł). Łącznie naliczono Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie za maj 2012 roku o 120,00 zł wyższe niż przysługujące na podstawie ww. rozporządzenia. Składniki wynagrodzenia były naliczane w zawyżonych kwotach do września 2012 roku. W trakcie kontroli RIO w Łodzi nieprawidłowość została usunięta.

### **W zakresie zamówień publicznych**

1. W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni biologicznych w miejscowościach: Wielgie, Dębiec, Dymek, Kopiec, Kuźnica, Piskornik i Skrzywno”, jednostka nie dokonała aktualizacji kosztorysów inwestorskich, co naruszało 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.), zgodnie z którym - ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.
2. W oparciu o wyniki przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Rozbudowa i remont kompleksu szkolnego: Gimnazjum, Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Ostrówku”, w dniu 14 lipca 2008 roku została zawarta umowa nr GK/223/2/08 w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Przedmiot zamówienia określony został w załącznikach nr 1-3 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Załącznik nr 2 określał II etap realizacji przedmiotowej inwestycji i obejmował roboty ogólnobudowlane, tj. nadbudowa, strop, więźba dachowa, pokrycie na całym kompleksie szkolnym oraz roboty wewnątrz budynku gimnazjum. W dniu 15 marca 2010 roku zawarto umowę nr GK 2230/1/2010 o roboty budowlane dotyczącą wykonania robót dodatkowych w związku z realizacją przedmiotowej inwestycji. Zgodnie z § 4 niniejszej umowy zamawiający zlecił, między innymi: 1/ wykonanie podbitki pod okapem dachu na całości budynków gimnazjum, szkoły podstawowej i przedszkola tj. 247,20 m<sup>2</sup> – ołaczenie plus okładzina typu „SIDING” z elementów winylowych – 25.009,81 zł netto, 2/ wykonanie utwardzenia części terenu przy budynku przedszkola i wokół budynku gimnazjum, tj. 172,11 m<sup>2</sup> – przygotowanie podłoża plus ułożenie kostki brukowej – 13.744,48 zł netto.

W związku z zawarciem przedmiotowej umowy, spisano w dniu 6 stycznia 2009 roku protokół konieczności w sprawie wykonania robót dodatkowych. W protokole zapisano, że w związku z tym, iż w dokumentacji technicznej i przedmiarach robót nie było ujętych robót związanych z wykonaniem podbitki pod okapem dachu na całości budynków gimnazjum, szkoły podstawowej i przedszkola zamawiający uznał za uzasadnione wykonanie podbitki ze względu na konieczność zabezpieczenia dachu przed szkodliwym oddziaływaniem warunków atmosferycznych, jak również poprawę estetyki obiektu. Ponadto, zamawiający uznał za zasadne wykonanie utwardzenia części terenu przy budynku przedszkola i wokół budynku gimnazjum kostką brukową.

Odnosząc się do przywołanego stanu faktycznego wskazać należy, że w punkcie XIV.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, że cena podana w ofercie jest ceną ryczałtową i powinna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z realizacją przedmiotu zamówienia określonego w dokumentacji przetargowej (projektowej załączonej do specyfikacji, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiarach robót) oraz wszelkie koszty związane z realizacją

zamówienia jak i ewentualne ryzyko wynikające z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy. Ponadto zaznaczono, że **przedmiary robót i dokumentacja techniczna są tylko materiałami pomocniczymi, przy obliczeniu ceny należy uwzględnić wszystkie koszty bez których nie można wykonać zamówienia. W przypadku nieujęcia w wycenie ofertowej wszystkich kosztów wynikających z dokumentacji załączonej do specyfikacji oraz przeprowadzonej wizji lokalnej, koszt nieujęcia konieczny do wykonania przedmiotu zamówienia obciąża wykonawcę. W związku z powyższym wymagane jest od wykonawców bardzo szczegółowe sprawdzenie w terenie warunków wykonania zamówienia.**

W związku z powyższym zlecenie robót związanych z podbitką pod okapem dachu na podstawie odrębnej umowy należy za bezzasadne, gdyż powinno to stanowić nieodłączny element realizacji wszystkich robót związanych z budową dachu, tym bardziej, że koszty tych robót można było przewidzieć przed zawarciem umowy podstawowej.

### **W zakresie udzielania dotacji**

1. Rada Gminy w Ostrówku uchwałą nr III/14/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku uchwaliła roczny program współpracy Gminy Ostrówek z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011. Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.) - roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Ponadto, na podstawie ust. 3 powołanego wyżej artykułu 5a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Nie przedłożono kontrolującym przedmiotowego sprawozdania.
2. W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu nie wskazano formy, w jakiej nastąpi zlecenie zadania. Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy realizacji zadań publicznych, może mieć formę: powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub wspierania wykonywania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. W określonych w ogłoszeniu zasadach przyznawania dotacji znalazł się jedynie zapis, iż w przypadku, gdy wnioskowana w ofertach kwota dofinansowania przekroczy wysokość środków przeznaczonych na wsparcie poszczególnych zadań, zastrzega się możliwość zmniejszenia wysokości dofinansowania, stosownie do posiadanych środków. Brak wyraźnego wskazania formuły zlecenia realizacji zadań publicznych powodował naruszenie zasad jawności i uczciwej konkurencji określonych w art. 5 ust. 3 powołanej wyżej ustawy. Informacja odnosząca się do wybranej przez organizatora konkursu formuły zlecenia zadania jest jedną z najistotniejszych, jaka powinna być przekazana w ogłoszeniu o konkursie, warunkuje, bowiem treść oferty organizacji pozarządowej.

3. W informacji o wynikach otwartego konkursu ofert nie podano kwot przyznanych dotacji. Nie przedłożono także kontrolującym dokumentów świadczących o ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert. Zgodnie z art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera w szczególności: nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego i wysokość przyznanych środków publicznych. Natomiast przepis art. 15 ust. 2j wyżej powołanej ustawy stanowi, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, czyli w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

### **W zakresie gospodarowania mieniem**

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży jednostka nie wskazała 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 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy. Podany termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. Tym samym, przy sprzedaży nieruchomości położonych w miejscowości Okalew naruszono również art. 38 ust. 2 ww. ustawy, który określa, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy. Wójt Gminy ogłosił pierwszy przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości w dniu 11 maja 2012 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego ustnego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ostrówek w dniach 24 kwietnia 2012 roku – 15 maja 2012 roku.

### **W zakresie innych ustaleń**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 225 – rozrachunki z budżetami, wykazywało saldo Ma na koncie analitycznym 225-6 w kwocie 30.788,80 zł. Kwota ta stanowiła zobowiązanie wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu naliczonej kary. Kara wymierzona została na mocy postanowienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieluniu nr 94/2011, z dnia 24 maja 2011 roku (PINB.7353.112/904/11) i dotyczyła nielegalnego użytkowania kompleksu szkolnego zrealizowanego na działce nr 445 w Ostrówku. Do użytkowania obiektu przystąpiono bez uzyskania ostatecznej decyzji pozwolenie na użytkowanie. Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Łodzi postanowieniem nr 404/2011 z dnia 8 lipca 2011 roku utrzymał w mocy postanowienie nr 94/2011, na które pismem GK.2230.7.2011 z dnia 30 maja 2011 roku Gmina Ostrówek złożyła zażalenie. Z treści uzasadnienia do postanowienia nr 404/2011 wynikało, że w dniu 26 października 2010 roku Gmina Ostrówek złożyła zawiadomienie o zakończeniu budowy kompleksu szkolnego gimnazjum, szkoły podstawowej i przedszkola w Ostrówku, wraz z wnioskiem o wydanie pozwolenia na użytkowanie. W dniu 24 marca 2011 roku do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieluniu wpłynął powtórnie wniosek Gminy Ostrówek w sprawie wydania decyzji pozwolenie na użytkowanie przedmiotowego budynku. Pismem z dnia 1 kwietnia 2011 roku powiatowy organ nadzoru budowlanego poinformował, że nie prowadzi postępowania w przedmiocie wydania pozwolenia na użytkowanie oraz o potrzebie złożenia stosownych dokumentów wraz z zawiadomieniem o zakończeniu budowy. Inwestor pismem

z dnia 18 kwietnia 2011 roku wskazał, że wymagane dokumenty zostały dostarczone wraz z wnioskiem z dnia 26 października 2010 roku. Organ odwoławczy podkreślił także, że niezależnie od podnoszonych okoliczności inwestor przystąpił do użytkowania obiektu jeszcze przed dokonaniem zawiadomienia – na początku roku szkolnego we wrześniu 2010 roku.

Pismem z dnia 19 lipca 2011 roku Wójt Gminy zwrócił się do Wojewody Łódzkiego o umorzenie kary z tytułu nielegalnego użytkowania obiektu. Wojewoda Łódzki wydał Decyzję FN-IV.3152.2.37.2011.SZ z dnia 13 grudnia 2011 roku, w której odmówił umorzenia należności Skarbu Państwa w kwocie 30.000,00 zł z tytułu wymierzonej kary. Decyzja Wojewody została utrzymana w mocy przez Ministra Finansów.

W dniu 25 lipca 2011 wpłynęło do Urzędu Gminy upomnienie nr UP31/2011 FN-IV.3152.2.37.2011.SZ z dnia 18 lipca 2011 roku wzywające do uregulowania należności 30.000,00 zł, zgodnie z postanowieniem nr 94/2011 PINB w Wieluniu, odsetek w wysokości 527,00 zł naliczonych od dnia 3 czerwca 2011 roku (decyzja nr 99/2011 PINB w Wieluniu z dnia 3 czerwca 2011 roku udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowy kompleksu szkolnego – przedszkola, gimnazjum i szkoły podstawowej) do 18 lipca 2011 roku oraz 8,80 zł z tytułu kosztów upomnienia. Ostatecznie, w dniu 21 lutego 2012 roku Gmina zapłaciła kwotę 31.317,80 zł, w tym: 30.000,00 zł należność główna, 1.309,00 zł odsetki oraz 8,80 zł koszty upomnienia.

*Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.*

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawania w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

- ✓ 1. Zapewnić bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Gminy, jak również podjąć działania mające na celu zapewnienie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tak aby uchwalić budżet gminy w 2014 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- ✓ 2. Zapewnić przestrzeganie art. 55 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 243, poz. 1623 ze zm.), zgodnie z którym – przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należy uzyskać ostateczną decyzję o pozwoleniu na użytkowanie, jeżeli: 1) na wzniesienie obiektu budowlanego jest wymagane pozwolenie na budowę i jest on zaliczony do kategorii V, IX-XVIII, XX, XXII, XXIV, XXVII-XXX, o których mowa w załączniku do ustawy; 2) zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 49 ust. 5 albo art. 51 ust. 4; 3) przystąpienie do użytkowania obiektu budowlanego ma nastąpić przed wykonaniem wszystkich robót budowlanych.

- ✓ 3. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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, w zakresie funkcjonowania konta 130 - poprzez likwidację salda konta 130 na koniec każdego roku budżetowego w jednostce budżetowej, jaką jest Urząd Miejski w Rzgowie.
- ✓ 4. Sporządzając bilans jednostki budżetowej stosować zasady określone w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów 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.
- ✓ 5. Prowadzić ewidencję analityczną do konta 225 - rozrachunki z budżetami zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.
- ✓ 6. Zapewnić wprowadzanie składników majątku do ewidencji środków trwałych w terminie określonym w art.16d ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
- ✓ 7. Zaniechać zarządzania inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Gminy Ostrówek i zobowiązać do wykonywania tej czynności kierowników tych jednostek, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
- ✓ 8. Zapewnić inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony w sposób określony w art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- ✓ 9. Egzekwować składanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne objęte zwolnieniami wynikającymi z uchwał Rady Gminy, zgodnie z art.6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
- ✓ 10. Wydając decyzje w sprawach zastosowania ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych zapewnić przeprowadzenie postępowania dowodowego, w celu wyjaśnienia wszystkich istotnych okoliczności sprawy, zgodnie z art. 122 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
- ✓ 11. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1015 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
12. Zapewnić przestrzeganie postanowień zawartych umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w szczególności wynikających ze sposobu ustalenia wynagrodzenia wykonawcy.

- ✓ 13. Zapewnić ustalanie wartości zamówienia na roboty budowlane w terminie określonym w art. 35 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
- ✓ 14. Przestrzegać art.5a ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie terminu uchwalania rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.
- ✓ 15. W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert jednoznacznie określać formę zlecenia realizacji zadań publicznych, zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (powierzenie lub wsparcie).
- ✓ 16. Zapewnić, by ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało elementy określone w art. 15 ust. 2h oraz było publikowane w sposób określony w art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- ✓ 17. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia wskazywać termin na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust.2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Ostrówku

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Ostrówku

aa.

