

01.11.13. G. 2015r.

P. Bulek
27

URZĄD GMINY SĄDOWNE
Wpłynęło dnia 6.11.2015.
Nr 1442.11.2015 - dlm



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 4 listopada 2015 r.

WK.0921.4.2015

Pan Waldemar Cyran
Wójt Gminy
Sadowne

ul. Tadeusza Kościuszki 3
07-140 Sadowne

Dotyczy: protokołu z kontroli problemowej podpisanego dnia 22.10.2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) w dniach od 21.09.2015 r. do 9.10.2015 r. przeprowadzona została kontrola problemowa w zakresie dochodów z mienia wynikających z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – w części dochody ze sprzedaży mienia przez j.s.t. za lata 2013 – 2014.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości.

1. Stwierdzono:

Nieprawidłowo stosowano klasyfikację budżetową w zakresie:

- dochodów uzyskanych w 2013 r. w związku z postępowaniami dotyczącymi przetargów z dnia 6.12.2013 r. na zbycie dwóch nieruchomości rolnych położonych w miejscowości Morzyczyn Włóki, obejmujących działkę nr 243 oraz działkę nr 244

w kwocie 1.800,00 zł - zaewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005 § 0770 zamiast w dz. 010, rozdz. 01095 - str. 15, pkt 17.3., ppkt 1) protokołu kontroli,
- dochodów uzyskanych w 2014 r. w związku ze sprzedażą w drodze bezprzetargowej nieruchomości przeznaczonych pod zabudowę położonych w miejscowości Sadowne – działka nr 431/4 oraz miejscowości Kołodziej – działka nr 655/1 w kwocie 31.405,00 zł - zaewidencjonowano w dz. 010, rozdz. 01095 § 0770 zamiast w dz. 700, rozdz. 70005 - str. 15, pkt 17.3., ppkt 2) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

2. Stwierdzono:

Działka nr 431/4 o pow. 0,2932 ha położona w miejscowości Sadowne oraz działka nr 655/1 o pow. 0,15 ha położona w miejscowości Kołodziej, stanowiące własność gminy, zbyte w 2014 r. w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkowników wieczystych do dnia sprzedaży, tj.: odpowiednio: 11.09.2014 r. i 10.10.2014 r. nie zostały przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych - str. 15, pkt 17.3., ppkt 3) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Obejmować ewidencją księgową (konto 011 – „Środki trwałe”) nieruchomości gruntowe oddane w użytkowanie wieczyste stanowiące własność gminy stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 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. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze postanowienia zawarte w § 2 pkt 5 wyżej cyt. rozporządzenia.

W zakresie gospodarki mieniem.

3. Stwierdzono:

Osoba ustalona, jako nabywca niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 381/5 o powierzchni 0,7359 ha położonej w miejscowości Sadoles oraz osoba ustalona, jako nabywca niezabudowanych nieruchomości gruntowych stanowiących działkę nr 243 o powierzchni 0,17 ha i działkę nr 244 o powierzchni 0,89 ha położonych w miejscowości Morzyczyn Włóki, które zbyte zostały w formie przetargu ustnego nieograniczonego, nie zostały zawiadomione pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży – str. 8, pkt 9.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.) osobę ustaloną, jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

4. Stwierdzono:

Nabywców nieruchomości gruntowych stanowiących działkę nr 431/4 położoną w miejscowości Sadowne oraz działkę nr 655/1 położoną w miejscowości Kołodziej, które sprzedane zostały w drodze bezprzetargowej, obciążono kosztami sporządzenia operatów szacunkowych na łączną kwotę 984,00 zł – str. 10, pkt 10.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.), z których wynika, że dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia (a w tym poniesienia kosztów) wyceny nieruchomości, należących do Skarbu Państwa bądź jednostki samorządu terytorialnego.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES
Mieczysław Tarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a