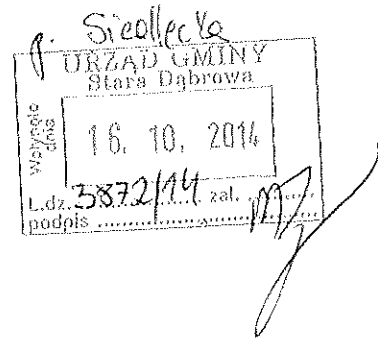


Szczecin, dnia 14 października 2014 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1183.30.K.2014



**Pan
Mieczysław Włodarczyk
Wójt Gminy Stara Dąbrowa**

Informuję Pana, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w okresie od 11 czerwca do 20 sierpnia 2014 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za lata 2010-2013 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2010 r. i występujących do dnia 30 czerwca 2014 r.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 20 sierpnia 2014 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w dniu 12 maja 2005 r. Wójt powierzył Skarbnikowi, za jego zgodą, odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w zakresie objętym kontrolą wystąpiły następujące uchybienia i nieprawidłowości:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W 2013 r. w 11 przypadkach na 12 poddanych kontroli decyzji Wójta w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego na łączną kwotę 106 480,01 zł

załączonych do wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych nie umieszczono adnotacji o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego", co było niezgodne z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy ds. wymiaru podatku i opłat, a z nadzoru Skarbnik – str. 154 protokołu kontroli.

2. Z powodu zbyt późnego przygotowania i przedłożenia organowi stanowiącemu kontrolowanej jednostki projektu uchwały Nr XVI/108/12 Rady Gminy w Starej Dąbrowie w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki Rada Gminy rozstrzygnęła o powyższym poprzez podjęcie ww. uchwały w dniu 26 kwietnia 2012 r. zamiast w terminie do dnia 31 marca 2012 r., co było niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Skarbnik, która z opóźnieniem przygotowała projekt przedmiotowej uchwały oraz Wójt – str. 124 protokołu kontroli.

W kolejnych latach (lata 2013-2014) Rada Gminy rozstrzygała o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki podejmując stosowne uchwały nie później niż do dnia 30 marca roku poprzedzający rok budżetowy.

3. Inwentaryzacja majątku znajdującego się w Gminnym Centrum Kultury w Starej Dąbrowie, w Centrum Kształcenia w Chlebówku, w świetlicach w Białuniu, Chlebowie, Łęczycy, Łęczynie, Kicku, Krzywnicy i Parlinie oraz w Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowej Dąbrowie i Parlinie została przeprowadzana niezgodnie z ustaleniami zawartymi w Harmonogramie inwentaryzacji stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 87/2010 Wójta Gminy Stara Dąbrowa z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. w dniach od 6 do 8 grudnia 2010 r. oraz od 3 do 15 stycznia 2011 r. zamiast w okresie od 14 do 31 grudnia 2010 r. W dwóch przypadkach (dotyczy majątku Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowej Dąbrowie oraz Parlinie) inwentaryzację przeprowadziły inne zespoły spisowe niż wskazane w ww. Harmonogramie inwentaryzacji, za co odpowiedzialność ponoszą członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Wójt Gminy – str. 57 protokołu kontroli.

II. W zakresie spraw podatkowych i finansowych

1. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania przez organ podatkowy zwolnień od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego:

a) w odpowiedzi na wniosek podatnika z dnia 26 kwietnia 2012 r., decyzją Wójta Nr Fn.3111./Z/3/2012 z dnia 4 czerwca 2012 r. zwolniono od podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od dnia 1 kwietnia 2012 r. do dnia 31 marca 2017 r. jako nabyte w wyniku sprzedaży grunty o łącznej powierzchni 12,64 ha (13,7630 ha przeliczeniowych) z przeznaczaniem na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego, pomimo iż w rzeczywistości zostały one wydzierżawione przez podatnika od osoby fizycznej na podstawie umowy z dnia 28 marca 2012 r.;

b) w odpowiedzi na wniosek podatnika z dnia 21 czerwca 2012 r., decyzją Wójta Nr Fn.3111./Z/4/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. zwolniono od podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od dnia 1 lipca 2012 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. jako nabyte w wyniku sprzedaży grunty o łącznej powierzchni 46,48 ha (49,5725 ha przeliczeniowych) z przeznaczaniem na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego, pomimo iż w rzeczywistości zostały one wydzierżawione przez podatnika od osoby fizycznej na podstawie umowy z dnia 14 czerwca 2012 r.

W obu przypadkach po okresie zwolnienia wobec ww. gruntów zastosowano ulgę polegającą na obniżeniu podatku rolnego o 75% w pierwszym roku i o 50% w drugim roku.

Powyższe było sprzeczne z treścią art. 12 ust. 1 pkt 4, a w szczególności lit. c ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), który nie przewiduje możliwości zastosowania zwolnienia wobec gruntów objętych w trwale zagospodarowanie wskutek ich wydzierżawienia od osoby fizycznej, za co odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, który przygotował powyższe decyzje, a z nadzoru Skarbnik oraz Wójt – str. 74-76 protokołu kontroli.

2. W dniu 31 grudnia 2013 r. pomiędzy Gminą Stara Dąbrowa i Stargardzkim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. oraz funkcjonującą w formie stowarzyszenia organizacją pozarządową zawarto trójstronną umowę partycypacyjną Nr DO/6025/28/13, w której Gmina jako partycypant zobowiązała się do wniesienia kwoty 19 000,00 zł z tytułu uczestnictwa w kosztach budowy lokalu mieszkalnego. Pomimo iż ww. czynność prawna spowodowała powstanie zobowiązań pieniężnych powyższa umowa nie została

opatrzone kontrasygnatą Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 147 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli podjęto działania, w rezultacie których poszczególne egzemplarze umowy zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika (środki finansowe niezbędne do wykonania zobowiązania ujęto w budżecie jednostki samorządu terytorialnego na mocy uchwały XXVIII/191/2013 Rady Gminy w Starej Dąbrowie z dnia 30 września 2013 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Stara Dąbrowa na rok 2013).

3. Stwierdzono przypadki niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych:
- a) w 2013 r. wydatki poniesione na pokrycie kosztów wynagrodzeń wypłaconych członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starej Dąbrowie w łącznej kwocie 5 488,00 zł ujęto w § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych zamiast w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe,
 - b) w 2010 r. wydatek w kwocie 207,28 zł poniesiony na pokrycie kosztów krajowej podróży służbowej radnego ujęto w § 4410 Podróże służbowe krajowe zamiast w § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, czym naruszono § 1 pkt 4 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. Nr 38, poz. 207), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 116, 121 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli wydatki poniesione na pokrycie kosztów wynagrodzeń wypłaconych członkom GKRPA za okres od stycznia do lipca 2014 r. zostały przeksięgowane i ujęte we właściwym paragrafie. W kolejnych latach okresu objętego kontrolą (2011-2013) wydatki ponoszone na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowej radnych zaklasyfikowano właściwie.

III. W zakresie gospodarki mieniem

1. Uchwałą Nr XXXII/231/10 Rady Gminy w Starej Dąbrowie z dnia 25 lutego 2010 r. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę Nr 308/93 w obrębie Kicko o powierzchni 799 m². Rokowania na sprzedaż nieruchomości (po drugim przetargu) przeprowadzono w dniu 2 grudnia 2011 r., a nieruchomość sprzedano ostatecznie w dniu 28 grudnia 2011 r., tj. po upływie okresu 12 miesięcy od daty

sporządzenia wykorzystanego w tym celu operatu szacunkowego, co było niezgodne z art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Nie skorzystano również z możliwości uzyskania potwierdzenia aktualności operatu po upływie ww. okresu przez rzeczoznawcę majątkowego, co przewiduje art. 156 ust. 4 ww. ustawy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor geodezji i gospodarki gruntami, a z nadzoru Wójt – str. 96-97 protokołu kontroli.

2. Decyzjami Wójta Nr GNG.72240.01.2011.Bs z dnia 3 października 2011 r. oraz Nr GNG.72240.01.2012.Bs z dnia 9 maja 2012 r. w prawo własności przekształcone zostało prawo użytkowania wieczystego działek w obrębie Stara Dąbrowa oznaczonych numerami 189/1 i 408. Należne Gminie opłaty z tytułu ww. przekształcenia ustalono w niewłaściwych wysokościach, odpowiednio w kwotach 3 884,50 zł zamiast 7 769,00 zł (różnica 3 884,50 zł) i 6 182,50 zł zamiast 12 365,00 zł (różnica 6 182,50 zł). Powyższe opłaty ustalono stosując 50% bonifikatę na podstawie uchwały Nr VII/46/2003 Rady Gminy w Starej Dąbrowie z 29 kwietnia 2003 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. Urz. Woj. Zach. Nr 57, poz. 1020), podjętej w oparciu o przepis art. 4a ust. 3 ustawy z 4 września 1997 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1229 z późn. zm.), tj. ustawy która została uchylona z dniem 13 października 2005 r. przez art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami, a z nadzoru Wójt – str. 97-99 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Umieszczania na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego załączonych do wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych adnotacji o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego".
2. Przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury przez zespoły spisowe wyznaczone przez Wójta i określonych przez niego terminach.

II. W zakresie spraw podatkowych i finansowych

1. Dokonywania zwolnień od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego wyłącznie po spełnieniu warunków przewidzianych w obowiązujących przepisach. / Podjęcia działań zmierzających do stwierdzenia nieważności decyzji Wójta Nr Fn.3111./Z/3/2012 z dnia 4 czerwca 2012 r. i Nr Fn.3111./Z/4/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. a następnie likwidacji negatywnych skutków finansowych udzielonych bezpodstawnie zwolnień.
2. Zaniechania zaciągania zobowiązań pieniężnych na podstawie umów nieposiadających kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

III. W zakresie gospodarki mieniem

1. Przeprowadzania transakcji sprzedaży nieruchomości gminnych wyłącznie z wykorzystaniem operatów szacunkowych sporządzonych w tym celu nie wcześniej niż 12 miesięcy przed datą sprzedaży nieruchomości, z zastrzeżeniem możliwości ewentualnego uzyskania potwierdzenia aktualności operatu po upływie ww. okresu przez rzeczoznawcę majątkowego.
2. Prawidłowego ustalania wysokości opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w szczególności z uwzględnieniem zmian w obowiązujących przepisach. / Podjęcia działań zmierzających do stwierdzenia nieważności decyzji Wójta Nr GNG.72240.01.2011.Bs z dnia 3 października 2011 r. i Nr GNG.72240.01.2012.Bs z dnia 9 maja 2012 r. a następnie ustalenia i wyegzekwowania należnych Gminie dochodów we właściwej wysokości.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Głoszewski

Do wiadomości:

Pani Justyna Szymczak

Przewodnicząca Rady Gminy w Starej Dąbrowie

