

P. P. Kuczyński  
P.O.



URZĄD GMINY  
SUCHY DĄB, woj. pomorskie  
Wpł. dn. 2017-01-26. Nr 427.  
podpis .....

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/123/21/K/1/2016

Gdańsk, dnia 24 stycznia 2017 r.

**Pani  
Barbara Kamińska  
Wójt Gminy Suchy Dąb**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 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. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 4 lipca 2016 r. do dnia 25 listopada 2016 r. kontrolę kompleksową gminy Suchy Dąb.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 22 listopada 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2012 - 2015 oraz inne okresy w razie potrzeb – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej gminy Suchy Dąb wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 marca 2013 r. wylosowanego na podstawie wyników przeprowadzonej w okresie od dnia 1 października 2012 r. do dnia 11 stycznia 2013 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kontroli kompleksowej tej jednostki, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1764) – str. 19 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Ewidencjonowanie w 2015 r. niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), postanowieniami 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), a mianowicie:

- a) w 20 raportach kasowych (na 25 skontrolowanych z okresu: styczeń – luty 2015 r.) stwierdzono przypadki niezgodności numerów identyfikacyjnych pomiędzy dowodami źródłowymi a zapisami w raportach kasowych (pozycja dowodu źródłowego nadana w raporcie kasowym była niezgodna z pozycją nadaną na dowodzie źródłowym), czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 24 ust. 4 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 21 - 22 protokołu.

Z treści art. 23 ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy wynika, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Natomiast stosownie do brzmienia art. 24 ust. 4 pkt 1 w/w ustawy księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

- b) Ujęcie 3 zakończonych inwestycji w księgach rachunkowych po wymaganym terminie (opóźnienia wyniosły od 8 do 335 dni, czym naruszono art. 35 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 123 - 124 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

- c) Nieujmowanie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zobowiązań wynikających z faktur i rachunków regulowanych gotówką przez pracowników z własnych środków (kontroli poddano operacje kasowe z okresu: styczeń – luty 2015 r.), czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 41 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 21 - 22 protokołu.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia, konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki.

3. Niewykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2015 zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług na kwotę 10.971,60 zł, czym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami § 9 ust. 2 pkt 5 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu*

terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do w/w rozporządzenia – str. 27 i 29 protokołu.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 tego rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Natomiast stosownie do treści w/w Instrukcji w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

4. Zaniechanie potrącenia części diet wypłaconych 3 radnym gminy w 2015 r. (Przewodniczącemu Rady Gminy Suchy Dąb, Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy Suchy Dąb i radnemu będącemu członkiem Komisji Budżetowo-Gospodarczej) w łącznej kwocie 560 zł w zw. z nieobecnością na posiedzeniach komisji, czym naruszono postanowienia uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XX.170.2012 z dnia 30 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i sołtysów oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych – str. 82 - 83 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami w/w uchwały dieta miesięczna dla radnych ulega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji.

5. Przekazanie w 2015 r. środków w kwocie 15.000 zł z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bieżący jednostki, a następnie odprowadzenie ich do ZUS z tytułu opłacenia należnych składek, czym naruszono art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.) w zw. z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) – str. 95 - 96 protokołu.

Z treści art. 1 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wynika, że środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych mogą być przeznaczone na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

Natomiast z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

6. Przypadki nieterminowego regulowania w 2015 r. niektórych zobowiązań jednostki z tytułu zrealizowanych dostaw i usług w łącznej kwocie 37.244,75 zł (5 przypadków na 100 skontrolowanych – opóźnienia wyniosły od 21 do 360 dni), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – strona 27 - 28 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7. Przypadki nieprawidłowego stosowania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) przy sprzedaży nieruchomości gminnych, a mianowicie:

- a) 4 przypadki (wszystkie skontrolowane) nieokreślenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 cyt. ustawy oraz 3 przypadki (na 4 skontrolowane) niezawarcia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opisu nieruchomości, czym naruszało art. 35 ust. 2 w/w ustawy – str. 63 protokołu.

Stosownie do art. 35 ust. 2 w/w ustawy w wykazie nieruchomości (miedzy innymi) określa się opis nieruchomości oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 cyt. ustawy.

- b) 1 przypadek (na 4 skontrolowane) niesporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (sprzedaż lokalu mieszkalnego) oraz 4 przypadki (wszystkie skontrolowane) niepodania do publicznej wiadomości informacji o ogłoszeniu przetargu w sposób zwyczajowo przyjęty oraz na stronie internetowej urzędu, czym naruszono art. 35 ust.1 cyt. ustawy – str. 66 protokołu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 w/w ustawy 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.

- c) 1 przypadek niedokonania zabezpieczenia wierzytelności rozłożonej na raty poprzez ustanowienie hipoteki, czym naruszono art. 70 ust. 2 cyt. ustawy – str. 68 protokołu.

Zgodnie z art. 70 ust. 2 w/w ustawy cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art. 39 ust. 2 w/w ustawy, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w szczególności przez ustanowienie hipoteki. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie.

8. Zawarcie w dniu 21 października 2014 r. umowy na realizację zadania: *Rozbudowa środowiskowego domu samopomocy w Krzywym Kole w ramach programu naprawczego* (termin realizacji: 30 grudnia 2014 r.) za cenę 558.809,14 zł pomimo braku pełnego zabezpieczenia w budżecie jednostki środków na jego realizację. Na w/w inwestycję zaplanowano w rozdz. 85203 § 6050 (wg stanu na dzień zawarcia umowy) w kwotę 451.000 zł (wykonanie w powyższej podziałce klasyfikacji wynosiło 34.440 zł), z czego wynika brak zaplanowania środków w wysokości 142.209 zł, czym naruszono art. 46 ust. 1 i art. 261 *ustawy o finansach publicznych* poprzez zaciągnięcie zobowiązania do sfinansowania w danym roku przewyższającego przyjęty w tym zakresie plan finansowy – str. 116 - 119 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki.

9. Przekroczenie zakresu upoważnień do zaciągania zobowiązań określonych:
- a) w § 1 ust. 3 i § 2 ust. 1 uchwały Nr 0007.III.25.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie *przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2023 Gminy Suchy Dąb* w zw. art. 228 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* poprzez zawarcie w dniu 21 stycznia 2015 r. z firmą Magellan S.A. umowy w formie aktu notarialnego dotyczącej sprzedaży 22/100 udziału w nieruchomości gminnej położonej w m. Koźliny o powierzchni 93 hektarów 70 arów za cenę brutto w kwocie 352.001 zł, a następnie:
- dzierżawy w/w udziału w nieruchomości [na podstawie odrębnej umowy zawartej w dniu 21 stycznia 2015 r. na okres 72 miesięcy (6 lat) za czynsz

- dzierżawny wynoszący łącznie 249.083,28 brutto (3.459,49 zł brutto miesięcznie)],
- odkupienia udziału w w/w nieruchomości w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. za cenę netto 352.001 zł powiększonej o podatek VAT oraz za zwrotem poczynionych nakładów;
  - b) w § 1 ust. 3 i § 2 ust. 1 uchwały Nr 0007.XIV.102.2015 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 – 2023 Gminy Suchy Dąb w zw. art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych poprzez zawarcie w dniu 22 stycznia 2016 r. z firmą Magellan S.A. umowy w formie aktu notarialnego dotyczącej sprzedaży 25/100 udziału w nieruchomości gminnej położonej w m. Koźliny o powierzchni 93 hektarów 70 arów za cenę brutto w kwocie 400.100 zł, a następnie:
    - dzierżawy w/w udziału w nieruchomości [na podstawie odrębnej umowy zawartej w dniu 22 stycznia 2016 r. na okres 72 miesięcy (6 lat) za czynsz dzierżawny wynoszący łącznie 205.411,68 brutto (2.852,94 zł brutto miesięcznie)],
    - odkupienia udziału w w/w nieruchomości w terminie do dnia 30 stycznia 2022 r. za cenę netto 400.100 zł powiększonej o podatek VAT oraz za zwrotem poczynionych nakładów – str. 62 - 63, 106 - 109 protokołu.

Zgodnie z treścią § 2 pkt 1 w/w uchwał Wójt Gminy Suchy Dąb był upoważniony do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć. Przyjęty § 1 ust. 3 w/w uchwały wykaz przedsięwzięć nie zawierał przedsięwzięć dot. wydzierżawienia i odkupu przedmiotowych nieruchomości.

Stosownie do brzmienia art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

W dniu zawarcia w/w umów (dotyczących przedsięwzięć w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych) w obu w/w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Suchy Dąb na lata (odpowiednio): 2015 – 2023 i 2016 – 2023 nie określono wydatków bieżących (na zapłatę czynszu dzierżawnego) i majątkowych (na odkup nieruchomości) wynikających z limitów wydatków na to przedsięwzięcie, czego wymagał art. 226 ust. 1 pkt 8 cyt. ustawy.

Do załącznika: *Wykaz przedsięwzięć do WPF* zobowiązania powstałe na skutek zawarcia w/w umów zostały wprowadzone (odpowiednio) uchwałami:

- Nr 0007.XIII.84.2015 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26 listopada 2015 r.,
- Nr 0007.XVII.113.2016 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 31 marca 2016 r.

Ponadto należy zauważyć, że przeprowadzone transakcje (będące równoznacznymi z leasingiem finansowym zwrotnym) wywołują w zakresie gospodarki finansowej powiatu skutki analogiczne do umowy długoterminowego kredytu lub pożyczki. Zawarcie w jej treści postanowień o dwukrotnym przeniesieniu własności nieruchomości nie zmienia faktu istnienia obowiązku zwrotu przez powiat kapitału w wysokości udostępnionej przez Magellan S.A. Zobowiązuje też jednostkę do corocznego angażowania środków budżetu na opłacanie czynszu. Niezależnie od tego, czy ciężące na powiecie obowiązki w zakresie zapłaty środków na rzecz Magellan S.A. byłyby określone jako wydatki czy rozchody, jednostka musi wygospodarować środki na ich sfinansowanie, co ma identyczne znaczenie z punktu widzenia zdolności płatniczych.

Powyższe zobowiązania winny zostać wykazane również w ustalonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1773) Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniu o stanie

zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne kwartały 2015r. Z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia wynika bowiem, że w układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania (o których mowa w w/w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego), wynikające z tytułów dłużnych, w tym kredyty i pożyczki - rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Zobowiązania te winny zostać wykazane w kolumnie: *pozostałe krajowe instytucje finansowe*:

- z tytułu zobowiązań czynszowych: w części A *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w wierszu E 2.1. kredyty i pożyczki krótkoterminowe – gdzie wykazuje się wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,
- z tytułu odkupu nieruchomości: w części A *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w wierszu E 2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe – gdzie wykazuje się wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Zobowiązanie wynikające z zawarcia umowy w dniu 21 stycznia 2015 r. zostało wykazane dopiero w sprawozdaniu Rb-Z za III kwartał 2015 r. Zobowiązanie wynikające z zawarcia umowy w dniu 22 stycznia 2016 r. zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z prawidłowo.

10. Niewykazanie w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (na koniec 2014 r. oraz za I i II kwartał 2015 r.) zobowiązań gminy Suchy Dąb z tytułu zawartych umów o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartych z firmą Magellan S.A. (przedmiotem subrogacji była spłata zobowiązań gminy, czego skutkiem było powstanie nowych wierzytelności firmy Magellan S.A. wobec gminy Suchy Dąb), a mianowicie:

- zobowiązanie wynikające z umowy z dnia 20 października 2014 r., której przedmiotem było przejęcie długu w kwocie 205.688,30 zł (prowizja: 15.364,92 zł) – zobowiązanie do spłaty w 2015 r. (zgodnie z harmonogramami spłat stanowiącymi integralną część w/w umów) wyniosło 218.492,40 zł,
- zobowiązanie wynikające z umowy z dnia 15 grudnia 2014 r., której przedmiotem było przejęcie długu w kwocie 73.013,48 zł (prowizja: 6.191,54 zł) – zobowiązanie do spłaty w 2015 r. (zgodnie z harmonogramami spłat stanowiącymi integralną część w/w umów) wyniosło 78.689,06 zł,
- zobowiązanie wynikające z umowy z dnia 15 grudnia 2014 r., której przedmiotem było przejęcie długu w kwocie 113.112,26 zł (prowizja: 6.956,40 zł) – zobowiązanie do spłaty w 2015 r. (zgodnie z harmonogramami spłat stanowiącymi integralną część w/w umów) wyniosło 119.488,96 zł,

czym naruszono § 3 pkt 5 i 7 w zw. z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – str. 21 i 81 - 86 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami w części A sprawozdania – Zobowiązania według tytułów dłużnych w wierszu E2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe –

wykazuje się wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok. Kredyty i pożyczki należy rozumieć jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się natomiast zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy).

Ponadto ustalono, że jednostka nie wykazała w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (na koniec 2014 r. oraz za I i II kwartał 2015 r.) zobowiązań powstałych w wyniku zawarcia w dniu 21 stycznia 2015 r. z firmą Magellan S.A. umowy opisanej w pkt 9 niniejszego wystąpienia. Z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia wynika bowiem, że w układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania (o których mowa w w/w rozporządzeniu Ministra Finansów w *sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego*), wynikające z tytułów dłużnych, w tym kredyty i pożyczki - rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Zobowiązania te winny zostać wykazane w kolumnie: *pozostałe krajowe instytucje finansowe*:

- z tytułu zobowiązań czynszowych: w części A *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w wierszu E 2.1. kredyty i pożyczki krótkoterminowe – gdzie wykazuje się wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,
- z tytułu odkupu nieruchomości: w części A *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w wierszu E 2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe – gdzie wykazuje się wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Zobowiązanie wynikające z zawarcia umowy w dniu 21 stycznia 2015 r. zostało wykazane dopiero w sprawozdaniu Rb-Z za III kwartał 2015 r.

11. Nieprzestrzeżenie uregulowań wewnętrznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, a mianowicie:
  - a) nieopracowanie rocznego planu kontroli zarządczej, który był wymagany postanowieniem § 14 *Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji* [stanowiący załącznik nr 1 do

zarządzenia Wójta Gminy Nr 38.2011 z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie organizacji i zasad koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy (...)] – sytuacja ta ma miejsce od dnia ostatniej kontroli przeprowadzonej przez tut. Izbę, tj. od roku 2011 – str. 16 protokołu,

- b) niewywiązanie się z obowiązku dokonania oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2015 w terminie do 15 lutego roku następnego przez Koordynatora kontroli zarządczej - wymóg określony w § 7 ust. 2 *Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji* – strona 17 protokołu.

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Suchy Dąb nie podjęła uchwały dotyczącej wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na rok 2014, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2014r. poz. 150) – str. 69 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy przyjęto w 2015 r.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych ustawą o dostępie do informacji publicznej,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem 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,
3. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
4. dokonywanie potrąceń diet w zw. z nieobecnościami radnych na posiedzeniach komisji zgodnie z zasadami określonymi stosowną uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb,
5. wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie na cele określone w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
6. terminowe regulowanie zobowiązań jednostki,
7. przestrzeganie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przy sprzedaży nieruchomości gminnych,
8. zaciąganie zobowiązań w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki,
9. zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, wyłącznie w granicach upoważnienia określonego aktualnie obowiązującą uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz wykazanie tak zaciągniętych zobowiązań w wieloletniej prognozie finansowej,
10. sporządzanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,



11. przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

WZ. I I Z B A  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w GDAŃSKU

Jożef Brzowski  
Zastępca Prezesa

Do wiadomości:

Pan Jan Heś – Przewodniczący Rady Gminy Suchy Dąb.