



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 23 grudnia 2010 r.

**Pan
Jacek Czerwiński
Wójt Gminy Gostycyn**

LBY-4111-04-01/2010
K/10/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Gostycynie, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę realizacji przez Urząd wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Delegatury NIK w Bydgoszczy, znak: LBY-41007-6/08.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 13 grudnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację zagadnień objętych przedmiotową kontrolą.

1. Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła realizację przez Urząd czterech z pięciu wniosków wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 października 2008 r., znak: LBY-41007-6/08, zwanym dalej „Wystąpieniem”, dotyczących:

1) zapewnienia zgodności treści zakresów czynności pracowników działu finansowo-księgowego Urzędu z § 5 Instrukcji Inwentaryzacyjnej², zwanej dalej „Instrukcją”, poprzez dodanie w zakresie obowiązków zadania związanego z porównywaniem danych z ksiąg

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta nr 48 z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia przepisów z zakresu rachunkowości dla Gminy.

rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją realnej wartości składników majątku, nieobjętych spisem z natury;

2) uregulowania stanu faktycznego i prawnego działki nr 728 (obręb 9), stanowiącej środkową część drogi gminnej nr 0540006 relacji Piła-Nogawica, poprzez jej wykup od osoby prywatnej za kwotę 19.136,00 zł oraz ujawnienia w księgach wieczystych prowadzonych przez Sąd Rejonowy w Tucholi właścicieli wszystkich 15 działek, opisanych w Wystąpieniu jako działki o nieuregulowanym stanie prawnym. W stosunku do 7 działek, dla których jako właściciel wskazany został Skarb Państwa, wystąpiono do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o wszczęcie w ich przedmiocie postępowań w sprawie stwierdzenia bezpłatnego nabycia przez Gminę Gostycyn, zwaną dalej „Gminą”, nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa;

3) przeprowadzenia na koniec roku 2008 i 2009 inwentaryzacji gruntów gminnych;

4) doprowadzenia do pełnej zgodności ze stanem faktycznym zapisów w 2 z 5 wskazanych w Wystąpieniu księgach wieczystych o numerach 4015 oraz 2787.

2. Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na:

1) brak realizacji wniosku w zakresie zaprowadzenia rzetelnej ewidencji nieruchomości gruntowych Gminy, zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1c w zw. z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³. Według stanu na 30 listopada 2010 r.:

a) ewidencja prowadzona w Urzędzie nie zawierała:

– wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy oddanych w użytkowanie wieczyste – dla 7 działek (100%) o powierzchni 2,5768 ha,

– wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie praw do nieruchomości w przypadku braku księgi wieczystej, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych;

b) dla 1 działki (z 613 wykazanych w ewidencji) o powierzchni 0,3345 ha nie dokonano wykreślenia adnotacji o oddaniu nieruchomości w trwałe zarząd,

³ Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

c) dla 29 z 403 działek gruntowych objętych badaniem szczegółowym (7%) o powierzchni 5,6834 ha, w ewidencji wykazano dane niezgodne z ewidencją Starosty Tucholskiego, w tym:

- w przypadku 15 działek o powierzchni 2,4098 ha w ewidencji Gminy ujęto działki będące własnością innych podmiotów lub osób fizycznych,
- w przypadku 13 działek o powierzchni 3,2126 ha w ewidencji Gminy, nie podano lub błędnie podano numery ksiąg wieczystych, błędnie określono przeznaczenie działek, nie uwzględniono podziału działek, co pozostawało jednakże bez wpływu na powierzchnię wykazywaną w ewidencji;

2) niepełną realizację 3 z 5 wniosków, polegającą na:

- a) niezapewnieniu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów za lata 2008 i 2009 przez pracowników działu finansowo-księgowego, zgodnie z § 5 Instrukcji i zapisami w zakresach czynności oraz nieujawnieniu różnic inwentaryzacyjnych. W trakcie inwentaryzacji za 2009 r. nie wykryto ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu 15 działek, dla których w założonych w Sądzie Rejonowym w Tucholi księgach wieczystych jako właściciel do dnia 31 grudnia 2009 r. ujawniony został Skarb Państwa lub osoby prywatne. Skutkowało to zawyżeniem w sprawozdaniu finansowym Gminy za 2009 r. wartości gruntów o kwotę 6.545,12 zł;
- b) niepodjęciu działań dotyczących uregulowania stanu faktycznego 5 z 13 działek, należących do Skarbu Państwa, a służących zaspokajaniu lokalnych potrzeb mieszkańców Gminy, opisanych w Wystąpieniu jako działki o nieuregulowanym stanie prawnym, mających na celu nabycie prawa ich własności na rzecz Gminy. W trakcie kontroli rozpoczęto zbieranie niezbędnych dokumentów oraz uzyskano zgodę Starosty Tucholskiego na nabycie przez Gminę przedmiotowych nieruchomości;
- c) niedoprowadzeniu do sprostowania 8 zapisów w księgach wieczystych nr 27160, 27083, 25855 dotyczących ujęcia 3 działek, dla których właścicielem była osoba prywatna, oraz wskazania błędnych numerów 5 działek.

3) niewłaściwie realizowany obowiązek wynikający z art. 4 ust. 1 ustawy z 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego⁴, ponieważ od stycznia 2010 r. zaprzestano

⁴ Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.

przekazywania Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu miesięcznych sprawozdań dotyczących składania do sądu wniosków, o których mowa w art. 2 ww. ustawy.

Odpowiedzialnymi za opisane powyżej nieprawidłowości byli Wójt Gminy jako kierownik jednostki kontrolowanej, a w zakresie prowadzenia ewidencji gruntów gminnych pracownik, któremu powierzono to zadanie.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Zaprowadzenie rzetelnej ewidencji nieruchomości gminnych, zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Zapewnienie rzetelnego przebiegu i udokumentowania wyników inwentaryzacji gruntów gminnych.
3. Podjęcie działań w celu sprostowania treści trzech ksiąg wieczystych.
4. Podjęcie działań organizacyjnych zapewniających terminowe przekazywanie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu sprawozdań dotyczących składania do sądów wniosków o ujawnienie prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie Dyrektorowi Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.