



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu

LOP – 4101-07-02/2013
P/13/015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/015 - Regulowanie stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi gminne
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Krzysztof Rajczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86580 z dnia 20 czerwca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Reńskiej Wsi ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marian Wojciechowski, Wójt Gminy Reńska Wieś ² (dowód: akta kontroli str. 5-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność Wójta w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia uregulowany stan prawny wszystkich nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi gminne, jak również prawo własności Gminy Reńska Wieś⁴ ujawnione w Księgach Wieczystych. Właścicielom nieruchomości, wydzielonych pod drogi gminne, przejętych z mocy prawa przez Gminę, odszkodowania wypłacane były w terminach wynikających z dokonanych w tym zakresie uzgodnień.

Wójt prowadził ewidencję dróg gminnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o *drogach publicznych*⁵ i co roku przekazywał do Dyrektora Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad informację o sieci dróg publicznych na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w *sprawie sporządzania informacji oraz gromadzenia i udostępniania danych o sieci dróg publicznych, obiektach mostowych, tunelach oraz promach*⁶.

Dane zawarte w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości dotyczące nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi gminne, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz danymi ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego⁷.

¹ Dalej: Urząd Gminy

² Dalej: Wójt

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dalej: Gmina

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 260, dalej: ustawa o *drogach publicznych*.

⁶ Dz. U. z 2005 r., Nr 67, poz. 582

⁷ Dalej: Starosta

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Działania Wójta na rzecz uregulowania stanu prawnego nieruchomości nabytych pod drogi gminne

Opis stanu faktycznego

1.1. Według stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. Gmina pozostawała właścicielem 65 nieruchomości zajętych pod drogi, stanowiących 1101 działek o łącznej powierzchni 213,691 ha, w tym 40 nieruchomości zajętych pod drogi gminne⁸, stanowiących 292 działki, o łącznej powierzchni 64,1716 ha. Nieruchomości zajęte pod drogi Gmina nabyła: na podstawie umów cywilnoprawnych (60 działek o łącznej powierzchni 5,0124 ha), z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego⁹ (35 nieruchomości, stanowiących 935 działek o łącznej powierzchni 197,0604 ha), na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰ (86 działek o łącznej powierzchni 5,2314 ha), na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych¹¹ (2 działki o łącznej powierzchni 0,0305 ha) oraz na podstawie ustawy o drogach publicznych¹² (18 działek o łącznej powierzchni 6,3563 ha).

W okresie objętym kontrolą¹³ Gmina nabyła pod drogi gminne 53 działki o łącznej powierzchni 13,4306 ha, z tego:

- 21 działek o łącznej powierzchni 1,1022 ha na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 2 działki o łącznej powierzchni 0,0305 ha na podstawie specustawy drogowej,
- 30 działek z mocy prawa¹⁴.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy nr 85/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r. do zadań Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska należało m.in. prowadzenie ewidencji gruntów gminnych oraz jej aktualizacja, opracowywanie wniosków do sądów oraz porządkowanie ksiąg wieczystych, dokonywanie podziałów nieruchomości.

1.2. Dla wszystkich nieruchomości zajętych pod drogi, w tym wszystkich nieruchomości zajętych pod drogi gminne, Gmina ujawniła w księgach wieczystych prawo własności, co było zgodne z art 35 ust.1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece¹⁵.

[Dowód: akta kontroli str. 24-28, 133-150, 151-302, 575, 720-735]

⁸ W rozumieniu art.7 ustawy o drogach publicznych.

⁹ Na podstawie ustawy z dnia 10 maja 1990 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 1990 r., Nr 32, poz. 191 ze zm.), dalej: *ustawa komunalizacyjna*

¹⁰ Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm., dalej: *ustawa o gospodarce nieruchomościami*.

¹¹ Dz. U. z 2008 r., Nr 193, po. 1194 ze zm. dalej: *specustawa drogowa*

¹² Na podstawie art. 2 a ust.2 w zw. z art.10 ust. 5 ustawy o drogach publicznych w związku z uchwałami Zarządu Województwa Opolskiego: z dnia 08.04.2008 r. nr 1678/2008 i z dnia 19.10.2010 r. nr 5713/2010 w sprawie nadania numerów drogom gminnym na terenie województwa opolskiego.

¹³ Od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2013 r.

¹⁴ W tym 18 działek na podstawie ustawy o drogach publicznych w związku z uchwałami Zarządu Województwa Opolskiego: z dnia 08.04.2008 r. nr 1678/2008 i z dnia 19.10.2010 r. nr 5713/2010 w sprawie nadania numerów drogom gminnym na terenie województwa opolskiego oraz 12 działek na podstawie ustawy komunalizacyjnej zgodnie z decyzjami Wojewody Opolskiego stwierdzającymi nieodpłatne nabycie z mocy prawa mienia Skarbu Państwa: z dnia 14.06.2011 r. o numerach: IN.IV-HN-7723-1/182-3/10, IN.IV-HN-7723-1/182-6/10, IN.IV-HN-7723-1/182-7/10, IN.IV-HN-7723-1/182-8/10, IN.IV-HN-7723-1/182-9/10, IN.IV-HN-7723-1/182-10/10; z dnia 23.08.2011 r. nr IN.IV-HN-7723-1/182-2/10; z dnia 19.10.2011 r. nr IN.IV-HN-7723-1/277/10 oraz z dnia 01.08.2012 r. nr IN.IV.1.90.2012.HN.

¹⁵ Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 ze zm., dalej: *ustawa o księgach wieczystych i hipotece*.

1.3. W Gminie nie przejmowano pod drogi gminne nieruchomości na podstawie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną*¹⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 128]

1.4. W okresie objętym kontrolą w Sądzie Rejonowym w Kędzierzynie-Koźlu – V Wydział Ksiąg Wieczystych złożono 57 wniosków o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości zajętych pod drogi gminne dotyczących 72 działek, w tym 15 wniosków dotyczących 21 działek zostało zawartych w treści aktów notarialnych obejmujących umowy cywilnoprawne oraz 42 wnioski dotyczące 51 działek zostały złożone przez *Wójta* w związku z nabyciem nieruchomości: z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego (9 działek), na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (21 działek), na podstawie *specustawy drogowej* (2 działki) oraz na podstawie ustawy o drogach publicznych w związku z uchwałami Zarządu Województwa Opolskiego: z dnia 08.04.2008 r. nr 1678/2008 i z dnia 19.10.2010 r. nr 5713/2010 w sprawie nadania numerów drogom gminnym na terenie województwa opolskiego (18 działek).

[Dowód: akta kontroli str. 379-544, 545-549]

1.5. Na podstawie art. 98 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w okresie objętym kontrolą, Gmina nabyła 21 działek ewidencyjnych o łącznej powierzchni 1,1022 ha. Nabycie ww. działek wydzielonych pod drogi publiczne nastąpiło z mocy prawa, wskutek wydania na wniosek właścicieli nieruchomości decyzji *Wójta* zatwierdzających podział nieruchomości.

[Dowód: akta kontroli str. 129, 550-574]

Dla wszystkich nieruchomości przejętych na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami *Wójt*, zgodnie z art 98 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, złożył wnioski o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności.

[Dowód: akta kontroli str. 151-302]

1.6. W okresie objętym kontrolą, na podstawie *specustawy drogowej* Gmina nabyła dwie działki ewidencyjne o łącznej powierzchni 0,0305 ha.

Zgodnie z art. 11a ust. 1 *specustawy drogowej* Starosta wydał decyzję¹⁷ o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.

Wójt, stosownie do art. 12 ust. 1 i 3 *specustawy drogowej* złożył wniosek o ujawnienie prawa własności Gminy do ww. działek w księgach wieczystych, co było zgodne z art 35 ust.1 ustawy o księgach wieczystych i hipotece.

[Dowód: akta kontroli str. 51, 129, 232, 237]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności *Wójta* w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność *Wójta* w zbadanym zakresie.

¹⁶ Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm. dalej ustawa *Przepisy wprowadzające*.

¹⁷ Decyzja nr 1/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. dotycząca dwóch działek nr: 329/1 i 452/1.

2. Wyplata odszkodowania za nieruchomości zajęte pod drogi gminne

Opis stanu faktycznego

2.1. W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2013 r. wydatki Gminy z tytułu odszkodowań za grunty pod drogami gminnym wyniosły łącznie 14.290,00 zł, co stanowiło 0,019 % wykonania wszystkich wydatków budżetowych, z tego w 2010 r. wydatki wyniosły 6.000 zł (0,026% wykonania wydatków budżetowych), w 2011 r. - 6.190 zł (0,029%) i w 2012 r. - 2.100 zł (0,01%). Odszkodowania dotyczyły sześciu działek ewidencyjnych o łącznej powierzchni 0,2046 ha, wydzielonych pod drogi gminne na podstawie pięciu decyzji Wójta zatwierdzających podział nieruchomości na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zostały wypłacone na rzecz pięciu byłych właścicieli wnioskujących o zatwierdzenie projektu podziału nieruchomości.

[Dowód: akta kontroli str. 48-52, 303]

2.2. W okresie objętym kontrolą, do Urzędu nie wpłynął żaden wniosek o odszkodowanie za działki zajęte pod drogi gminne na podstawie ustawy *Przepisy wprowadzające*.

[Dowód: akta kontroli str. 128]

2.3. Gmina wypłacała odszkodowania byłym właścicielom w terminach od 31 do 74 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie decyzji zatwierdzającej podział nieruchomości (w 2010 r. dwa odszkodowania w terminach 61 i 74 dni, w 2011 r. jedno odszkodowanie w terminie 32 dni i w 2012 r. trzy odszkodowania w terminie 31 dni). Terminy oczekiwania byłych właścicieli nieruchomości na wypłatę odszkodowania od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna wynosiły: w 2010 r. 41 i 57 dni, w 2011 r. 13 dni i w 2012 r. dwa dni¹⁸. We wszystkich przypadkach odszkodowania zostały wypłacone w terminach ustalonych przez Wójta z właścicielami działek wydzielonych pod drogi gminne w treści protokołów uzgodnień, sporządzanych w związku z prowadzeniem negocjacji w sprawie wypłaty odszkodowania za działki przejęte z mocy prawa przez Gminę w związku z wydaniem przez Wójta decyzji zatwierdzających projekt podziału nieruchomości.

[Dowód: akta kontroli str. 580]

W przypadku 15 działek o łącznej powierzchni 0,8976 ha, nabytych przez Gminę na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami ich poprzedni właściciele złożyli oświadczenia o odstąpieniu od odszkodowania. Wszystkie oświadczenia zostały złożone po dacie wydania decyzji zatwierdzającej podział nieruchomości, lecz przed dniem, w którym decyzja ta stała się ostateczna.

[Dowód: akta kontroli str. 550-574, 670 - 682]

W przypadku wszystkich właścicieli, którym wypłacono odszkodowania za działki przejęte przez Gminę na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami postępowania w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości rozpoczynano negocjacjami w sprawie wysokości należnego odszkodowania, w wyniku których uzgadniano, że odszkodowanie w ustalonej przez strony wysokości zostanie wypłacone do dnia złożenia przez Gminę wniosku o wpisanie prawa własności w księdze wieczystej. Uzgodnienia te były dokumentowane w formie protokołu uzgodnień, podpisanego przez Wójta i właścicieli nieruchomości zamierzających dokonać ich podziału. Po podpisaniu protokołu uzgodnień właściciel

¹⁸ W przypadku wszystkich trzech wypłaconych w tym roku odszkodowań.

składał wniosek o zatwierdzenie projektu podziału nieruchomości. Wójt wydawał decyzję zatwierdzającą podział i dokonywał wypłaty należnego odszkodowania po dniu, w którym decyzja stała się ostateczna, z zachowaniem terminów ustalonych w sporządzonych z udziałem właścicieli protokołach uzgodnień. Terminy oczekiwania byłych właścicieli nieruchomości na wypłatę odszkodowania po jego uzgodnieniu w drodze negocjacji z Wójtem wynosiły: w 2010 r. 174 i 298 dni, w 2011 r. 42 dni i w 2012 r. 93 dni¹⁹ od dnia podpisania protokołu uzgodnień, poprzedzającego złożenie wniosku i wydanie decyzji zatwierdzającej projekt podziału nieruchomości.

Kierownik Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska wyjaśniła, że *czas oczekiwania byłych właścicieli nieruchomości na wypłatę odszkodowania, po jego uzgodnieniu w drodze negocjacji z Wójtem, nie jest uzależniony tylko od Gminy. Gmina wypłaca odszkodowanie do dnia złożenia wniosku do Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego, co jest uzgadniane z właścicielem. W przedmiotowych przypadkach z właścicielami negocjowano na początkowym etapie dokonywania podziału. Podział przeprowadza uprawniony geodeta na zlecenie właściciela. Gmina nie ma wpływu na terminy. W trakcie dokonywania podziału geodeta bazuje na dokumentach które są w zasobie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu. Zdarza się, że nie ma wystarczających dokumentów w Starostwie i są problemy z ustaleniem granic. O postępowaniu w sprawie ustalenia granic zawiadamia się właściciele przyległych działek, a dostarczenie korespondencji przesuwa sprawę w czasie.*

[Dowód: akta kontroli str. 655-659, 580, 665]

Kierownik Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska wyjaśniła, że *Gmina wypłaca odszkodowania do dnia złożenia wniosku do Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego, co jest uzgadniane z właścicielem. Aby ujawnić prawo własności w księgach wieczystych nie wystarczy tylko prawomocna decyzja. Przejęcie działki poprzedza naniesienie podziału w księdze, a do tego z kolei jest potrzebny wyciąg z wykazu zmian gruntowych, który otrzymuje właściciel po zakończeniu procedury podziałowej. Prawomocna decyzja w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości jest podstawą, aby osadzić kamienie w terenie oraz zakończyć operat który przygotowuje uprawniony geodeta i składa w państwowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu. Operat podlega sprawdzeniu, a potwierdzeniem pozytywnego przyjęcie do zasobu stanowi wyciąg z wykazu zmian, który podlega również ujawnieniu w ewidencji gruntów. Dopiero po tych czynnościach gmina może uzyskać wypis i wyrys z ewidencji gruntów który jest potrzebny aby gmina mogła założyć księgę wieczystą i ujawnić prawo własności.*

Gmina dokonywała wypłaty odszkodowań według kolejności złożenia wniosków byłych właścicieli nieruchomości.

[Dowód: akta kontroli str. 660-664]

Do dnia zakończenia kontroli NIK przed sądami nie toczyły się postępowania w sprawie o odszkodowania za grunty zajęte pod drogi gminne na podstawie ustawy *o gospodarce nieruchomościami*, jak też brak jest wnioskodawców oczekujących na podjęcie negocjacji w sprawie odszkodowania za grunty zajęte pod drogi gminne.

[Dowód: akta kontroli str. 579]

¹⁹ W przypadku wszystkich trzech wypłaconych w tym roku odszkodowań.

2.4. Gmina nie dokonywała wypłat odszkodowań za działki nabyte w trybie *specustawy drogowej*. Byli właściciele działek przejętych w tym trybie złożyli oświadczenie o odstąpieniu od odszkodowania.

[Dowód: akta kontroli str. 581-582]

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące spraw związanych z nabywaniem przez Gminę nieruchomości pod drogi gminne i wypłatą odszkodowań z tego tytułu.

[Dowód: akta kontroli str. 579, 666-669]

Wskazane wyżej okresy oczekiwania na wypłatę odszkodowania za nieruchomości przejęte z mocy prawa przez Gminę były wynikiem przyjętej przez jednostkę praktyki uzgadniania wysokości należnego odszkodowania przed wszczęciem postępowania w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości. Mimo iż obowiązujące przepisy ustawy o *gospodarce nieruchomościami* nie regulują zarówno kwestii terminów podjęcia i zakończenia uzgodnień z właścicielami nieruchomości w sprawie wypłaty odszkodowania z tytułu przejścia własności działek wydzielonych pod drogi publiczne z mocy prawa na rzecz gminy na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o *gospodarce nieruchomościami*, jak również formy i sposobu prowadzenia tego rodzaju uzgodnień, NIK zwraca uwagę na prezentowany w orzecznictwie sądów administracyjnych²⁰ pogląd o braku skuteczności zawieranych w ten sposób porozumień, jak również składanych przed dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna, oświadczeń o zrzeczeniu się odszkodowania, dla ewentualnej możliwości wszczęcia przez właściciela postępowania w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania w trybie administracyjnym, pomimo poczynionych w tym zakresie ustaleń lub złożonych oświadczeń.

[Dowód: akta kontroli str. 660-664]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności *Wójta* w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność *Wójta* w badanym obszarze.

3. Rzetelność danych o nieruchomościach zajętych pod drogi gminne ujętych w dokumentacji wytworzonej w Gminie

Opis stanu
faktycznego

3.1. W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2013 r.²¹ *Wójt* zarządzał 127 drogami publicznymi²² o łącznej długości 75,270 km i łącznej powierzchni 309,868 tys.m².

[Dowód: akta kontroli str. 119,131]

3.2. *Wójt*, zgodnie z art. 25 ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy o *gospodarce nieruchomościami* prowadził ewidencję nieruchomości²³ należących do gminnego zasobu nieruchomości. Ewidencja ta była prowadzona w formie elektronicznej

²⁰ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 31 stycznia 2002 r., sygn. akt I SA 1658/00 (publ. System Informacji Prawnej LEX nr 81734).

²¹ Według stanu na 31 grudnia 2012 r.

²² Wg prowadzonej ewidencji dróg gminnych.

²³ Nazwanej w Gminie: *Ewidencja mienia Gminy Reńska Wieś* i prowadzonej z wykorzystaniem arkusza MS Excel.

i zawierała dane o których mowa w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami, a dane ewidencyjne wszystkich nieruchomości zajętych pod drogi gminne i wydzielonych pod drogi gminne, nabytych w okresie objętym kontrolą, były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostę oraz danymi wynikającymi z treści aktualnych wpisów w księgach wieczystych.

[Dowód: akta kontroli str. 48-52, 53-89, 128]

Porównanie danych dotyczących liczby i powierzchni nieruchomości zajętych pod drogi gminne w zakresie liczby działek ewidencyjnych i ich powierzchni oraz numerów ksiąg wieczystych wynikających z Ewidencji gminnego zasobu nieruchomości z danymi ujętymi w ewidencji księgowej i kartotekach amortyzacyjnych gruntów oraz wykazie nieruchomości, sporządzonym i przekazanym przez Starostę, a także ewidencji gruntów i budynków, dokonano na próbie piętnastu nieruchomości (obejmujących 44 działki ewidencyjne o łącznej powierzchni 9,3851 ha). Analiza ta wykazała zgodność danych zawartych w ww. ewidencjach.

[Dowód: akta kontroli str. 53-89, 90-110, 615-654, 711]

3.3. Gmina w latach 2010, 2011 i 2012, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie trybu sporządzania informacji oraz gromadzenia i udostępniania danych o sieci dróg publicznych, obiektach mostowych, tunelach oraz promach²⁴, sporządzała i przekazywała do Dyrektora Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad roczne informacje o sieci dróg publicznych z zachowaniem terminów określonych w § 2 ust. 2 tego rozporządzenia.

Przekazywane informacje w poszczególnych latach 2010 - 2012 były zgodne z danymi zawartymi w aktualizowanym Wykazie dróg gminnych.

[Dowód: akta kontroli str. 111-121]

3.4. Inwentaryzację nieruchomości, w tym wszystkich nieruchomości zajętych pod drogi gminne przeprowadzono w Gminie drogą weryfikacji sald w dniu 14 stycznia 2013 r, co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵ oraz Zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/05 z dnia 2 stycznia 2005 r. dotyczącym wprowadzenia do stosowania przyjętych zasad rachunkowości.

Zgodnie z protokołem weryfikacji sald sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 r. komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że salda wynikały z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi, były realne i poprawnie ustalone. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła rozbieżności.

Saldo dotyczące gruntów na koncie nr 011 było zgodne z kartoteką amortyzacyjną dotycząca gruntów. Dane dotyczące nieruchomości ujęte w kartotekach amortyzacyjnych odpowiadały zapisom w księgach wieczystych.

Inwentaryzacja, zgodnie z § 6 ust. 6 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 Polskiej²⁶, poprzez m.in. oznaczenie nieruchomości,

²⁴ Dz. U. nr 67, poz. 583, dalej: rozporządzenie w sprawie sporządzania informacji.

²⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

²⁶ Dz. U. z 2010 r., nr 128, poz. 861.

w tym podanie nazwy miejscowości, numeru działki i jej powierzchni w ha, zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

[Dowód: akta kontroli str. 583-590, 591-593]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Wójta w badanym obszarze.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁷.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Opole, dnia 2 września 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Kontroler
Krzysztof Rajczyk
główny specjalista
kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

²⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.