

**Pan  
Ryszard Pacholik  
Wójt Gminy Kobierzyce**

**Al. Pałacowa 1,  
55-040 Kobierzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 marca do 31 maja 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono w dniu podpisania Panu Wójtowi.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi kierownictwa oraz pracowników Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje i zestawienia danych oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Pozytywnie należy ocenić również działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, i tak m. in.:

- Zarządzeniem nr 96/0131/06 z 29 maja 2006 roku Wójt Gminy wprowadził „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”,
- w stosunku do dwóch podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi oraz w stosunku do jednego podatnika podatku od środków transportowych zostały wszczęte postępowania podatkowe mające na celu wyjaśnienie stwierdzonych podczas kontroli różnic między danymi wykazanymi w deklaracjach podatkowych przez podatników, a danymi zawartymi w dokumentach, będących w posiadaniu Urzędu.

Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m. in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów lub niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Sprawy organizacyjne**

W 2004 i 2005 roku nie zrealizowano obowiązku wynikającego z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.) i nie przeprowadzono kontroli przestrzegania realizacji procedur, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, obejmującej w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

### **Księgowość i sprawozdawczość budżetowa**

W ewidencji księgowej Urzędu wystąpiły niezgodności pomiędzy bilansem zamknięcia za 2004 rok, a bilansem otwarcia na 2005 rok kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wynikające z ujęcia w bilansie otwarcia na 2005 rok tych należności, które w 2004 roku zaliczone zostały do długoterminowych, a w 2005 roku do krótkoterminowych. Z art. 5 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.) wynika, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, dla którego plan wyniósł 34 692,00 zł, wykazane wydatki wykonane w kwocie 34 276,00 zł łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 3 116,00 zł przekroczyły ustalony plan w ww. podziale klasyfikacji budżetowej o 2 700,00 zł. W świetle art. 132 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 roku nr 15, poz. 148 ze zm.) kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego mógł, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Według stanu na 31 grudnia 2004 roku w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85401 „Świetlice szkolne” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wystąpiły niezgodności pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi a zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S. Suma wykazanych wydatków wykonanych w sprawozdaniu zbiorczym była niższa od wykazanych wydatków w sprawozdaniach jednostkowych o 2 765,08 zł, a wysokość planowanych wydatków wykazana w sprawozdaniu zbiorczym była niższa o 2 800 zł od wielkości planu wykazanego w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych Gminy. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 oraz § 10 ust. 1-5, obowiązującego w 2004 roku, rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 ze zm.) sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, natomiast kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym oraz są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Należności z tytułu odsetek przypisanych ale nie wpłaconych do dnia bilansowego, nie zostały zaewidencjonowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tymczasem z opisu do konta 221 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752 ze zm.) wynika, że konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. W ewidencji syntetycznej Urzędu należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie wpłaconych do dnia bilansowego, ewidencjonowano w okresach kwartalnych na stronie Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” pomimo, że z opisu do konta 290 zawartego w zarządzeniu Wójta nr 232/03 z 31 grudnia 2003 roku w sprawie funkcjonowania planu kont Gminy Kobierzyce i Urzędu Gminy Kobierzyce wynikało, że na stronie Ma konta 290 księguje się odpis aktualizujący z tytułu odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych do dnia sprawozdania. Pod datą 31 grudnia 2004 roku i 30 grudnia 2005 po stronie Ma wyksięgowano z konta 290 zaewidencjonowane w ciągu roku obroty strony Wn konta 290, w związku z powyższymi księgowaniami saldo konta 290 według stanu na 31 grudnia 2004 i 2005 roku nie wystąpiło.

Wystąpiły niezgodności pomiędzy zobowiązaniami wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu a zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 i 2005 roku. I tak:

- w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w pozycji zobowiązania wykazano kwotę 1 041,00 zł, która nie została wykazana na rozrachunkach zaewidencjonowanych na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”;
- w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku nie ujęto zobowiązań z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wynikających z umowy zlecenia zaewidencjonowanych na koncie 225 i 229 jako zobowiązania niewymagalne, odpowiednio w kwotach 555,41 zł i 663,12 zł;
- w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku w rubryce zobowiązania nie zostały wykazane zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości 819 781,14 zł zobowiązania z tytułu wydatków, które nie wygasają z upływem 2005 roku.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24 poz. 279 ze zm.) obowiązującym do 22 września 2005 r. jak i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426) – sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych. Natomiast w kolumnie „zobowiązania ogółem”, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 4 (odpowiednio załącznika nr 2 jak i załącznika nr 32) obu rozporządzeń

w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Należne Gminie udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2004 roku, przekazywane przez Ministerstwo Finansów, które na rachunek budżetu Gminy wpłynęły w dniach 6 i 28 stycznia 2005 roku oraz należne Gminie udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2005 roku, które wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniach 10 i 31 stycznia oraz 16 lutego 2006 roku, zostały zewidencjonowane na koncie 140 „Inne środki pieniężne”; tymczasem, zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego. Natomiast konto 224 „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów. Na koncie tym (pod datą ostatniego dnia miesiąca) ewidencjonuje się przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu. Dlatego należności stanowiące udziały w podatku dochodowym na koniec okresu sprawozdawczego tj. grudnia, winny być zaewidencjonowane w następujący sposób: przypis należności - 224/901; wpływ środków w nowym okresie sprawozdawczym – 133/224. Ponadto ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

W ewidencji księgowej Urzędu do konta 201-N – “Rozrachunki niewygasające”, na którym ewidencjonowano część zobowiązań, które będą zapłacone ze środków stanowiących rezerwę na niewygasające wydatki, nie prowadzono ewidencji szczegółowej wymaganej przez rozporządzenie Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, która powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów (opis konta 201 – załącznik nr 2 do rozporządzenia).

Stwierdzono przypadki ewidencjonowania zobowiązań wynikających z faktur Vat wystawionych w miesiącu grudniu 2004 i 2005 roku odpowiednio: w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu i lutym 2005 r. oraz w miesiącu styczniu 2006 r. na podstawie daty ujęcia tych faktur w rejestrze faktur prowadzonym w Urzędzie, a nie na podstawie daty ich wpływu do Urzędu (brak pieczętki potwierdzającej datę wpływu tych faktur do Urzędu); tymczasem z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące

danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, natomiast art. 20 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

### **Wykonanie budżetu**

Do skutków rozłożenia na raty oraz odroczeń podatku od nieruchomości od osób prawnych lub zaległości z tytułu tego podatku wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku zaliczono takie raty, których termin płatności, wynikający z wydanych w 2004 roku decyzji, upływał przed 31 grudnia 2004 roku - łączna kwota podatku odroczonego na podstawie ww. decyzji, które odraczały termin zapłaty w okresie do dnia 31 grudnia 2004 roku, wyniosła 186 312 zł.

Decyzja nr 11 z 5 lipca 2004 roku wydana na podstawie uchwały nr XIX/231/03 Rady Gminy z 1 grudnia 2003 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Kobierzyce, którą zwolniono podatnika z podatku od nieruchomości za 2004 rok (kwota zwolnienia - 68 874,30 zł) oraz decyzja nr 9 z 10 maja 2005 roku wydana na podstawie uchwały nr XL/514/05 Rady Gminy z 24 marca 2005 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie gminy Kobierzyce dla przedsiębiorców, stanowiących pomoc de minimis, którą zwolniono podatnika z podatku od nieruchomości za 2005 rok (kwota - 217 625 zł), nie zawierały uzasadnienia faktycznego wymaganego art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku, nr 8 poz. 60 ze zm.). Zgodnie z art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności. Natomiast zgodnie z art. 210 § 5 tej ustawy można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony, ale nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku. W myśl art. 3 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa przez ulgi podatkowe - rozumie się przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku.

Na większości składanych przez objętych kontrolą podatników deklaracjach na podatek od środków transportowych nie zamieszczono daty ich wpływu do Urzędu, co było niezgodne z § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112 poz. 1319 ze zm.), z którego wynika, że na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego. Za korespondencję, w rozumieniu rozporządzenia, uważa się każde pismo wpływające do urzędu lub wysyłane przez urząd.

Do 30 września 2004 roku na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano o 197,01 zł mniej, niż wynikało to z wyliczenia odpisu funduszu na 2004 rok. Na rachunek

zakładowego funduszu nie przelano również równowartości skorygowanego odpisu za 2004 rok w kwocie 1 041 zł. Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.), z którego wynika, że fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), z którego wynika, że podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

Rozliczano koszty podróży służbowych radnych Gminy, pomimo że Rada nie podjęła uchwały określającej zasady zwrotu radnym tych kosztów. Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591) zwrot kosztów podróży służbowych przysługuje radnemu na zasadach ustalonych przez Radę Gminy.

W dniu 29 października 2004 roku Wójt Gminy podpisał aneks nr 1 do umowy nr ROiSO/PPiW-13/04 z dnia 23 marca 2004 roku, zwiększający kwotę udzielonej Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej – Klub Sportowy „Polonia Bielany”, na podstawie uchwały nr XLVI/371/01 Rady Gminy z 21 czerwca 2001 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie z budżetu gminy dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych - dotacji z 4 000,00 zł (określonej we wniosku) do 8 000,00 zł. Wskazany cel dofinansowania to: opłaty i składki obowiązkowe, delegacje sędziowskie, opłata czynności instruktora, transport na zawody oraz koszty wynajmu sali do treningów i zakup sprzętu sportowego. Przepis art. 23 ust. 1 ustawy z 23 kwietnia 2003 r. Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 874 ze zm.) stanowi, że umowy zawarte na podstawie art. 118 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 1998 r., w brzmieniu obowiązującym do dnia wejścia art. 23 w życie (tj. do 1 stycznia 2004 r.) zachowują moc do czasu ich wygaśnięcia lub rozwiązania. „Zachowują moc” – czyli zasadniczo w takiej postaci, w jakiej istniały w dniu wejścia nowelizacji. Powołany przepis w żadnym razie nie daje podstaw do takich zmian tych umów, które byłyby niezgodne z nowymi unormowaniami – a więc zwłaszcza w zakresie tego podstawowego elementu ich treści, jakim jest przyznanie dotacji. Podwyższenie wysokości dotacji oznacza bowiem w istocie przyznanie nowej dotacji temu samemu podmiotowi, na tych samych warunkach. Po dniu 1 stycznia 2004 r. (a ściślej: po 1 czerwca 2004 r. – art. 23 ust. 1a przywołanej wyżej ustawy), zgodnie ze znowelizowanym art. 118 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przyznanie dotacji na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu mogło się odbywać już tylko w trybie przewidzianym w ustawie z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.). Ustawa ta zaś wymagała przeprowadzenia otwartego konkursu ofert (które miały zawierać m.in. kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania

publicznego, art. 11 ust. 2 i art. 14 pkt 3). Przyznanie dodatkowej, a więc nowej dotacji, bez przeprowadzenia tego konkursu a poprzez zmianę dotychczasowej umowy, oznaczało więc niezachowanie wymaganego prawem trybu jej udzielenia.

W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nie odrzucano ofert nie spełniających wymagań określonych w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia, co było niezgodne z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177ze zm.), który stanowi, że zamawiający odrzuca ofertę jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i tak:

- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 60 000 euro na świadczenie na rzecz Gminy Kobierzyce bieżących usług porządkowych i transportowych sprzętem mechanicznym i rolniczym w latach: 2005 – 2007 nie odrzucono oferty, pomimo że w zestawieniu „Potencjał techniczny- wykaz sprzętu” przedsiębiorca nie wykazał, że spełnia minimalne wymagania co do dysponowania sprzętem, tj. nie wykazał, że posiada zamiatarkę oraz nie załączył dokumentów potwierdzających dysponowanie dwoma kosami spalinowymi oraz kosiarką rotacyjną;
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonawstwo robót budowlanych: doraźnych remontów i modernizacji wykonywanych na terenie gminy Kobierzyce, każdorazowo zleczanych przez Urząd Gminy Kobierzyce na obiektach będących własnością Gminy Kobierzyce i budżetowych jednostkach oświatowych nie odrzucono oferty w 2004 roku, pomimo że, nie załączono do niej zaświadczeń z właściwego Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a w 2005 roku pomimo, że z załączonego do oferty zaświadczenia z banku nie wynikało, że ubiegający się o udzielenie zamówienia posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w minimalnej kwocie 50 000 zł.;

### **Mienie Gminy**

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste oraz do sprzedaży nie określono wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 5, 9, 10, 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.) odpowiednio:

- terminu zagospodarowania nieruchomości, terminów wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste, zasad aktualizacji opłat oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniach o przetargach na oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste lub sprzedaż nieruchomości dokonywanych przed dniem 22 września 2004 roku oraz w protokołach z tych

przetargów nie ujęto informacji dotyczących obciążeń nieruchomości, co było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 3 oraz § 12 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.). Natomiast w ogłoszeniach o przetargach dotyczących sprzedaży nieruchomości dokonywanych po tej dacie oraz protokole z przetargu nie ujęto informacji dotyczących obciążeń nieruchomości oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, co było niezgodne z § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108).

Operacja gospodarcza dotycząca sprzedaży nieruchomości dokonanej w dniu 30 lipca 2004 roku nie została zaewidencjonowana na koncie 011 „Środki trwałe”, co było niezgodne z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W trakcie kontroli dokonano wysięgowania (zdjęcia z ewidencji) zbytej nieruchomości.

#### **Zadania realizowane w ramach porozumień**

Wydatek w wysokości 16 998,13 zł, udokumentowany fakturą Vat nr 2/12/2005 wystawioną przez ZRT „Telfa” dla Urzędu Gminy Kobierzyce za usługę „Przebudowa kolizji linii napowietrznej NN w miejscowości Żerniki Małe”, został zadekretowany do wypłaty z rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe” i § 6300 „Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Było to niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.), gdyż w § 630 ujmowane są wydatki na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Środki przekazane w związku z realizacją umów zawartych z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad Oddział Wrocław, Rejon we Wrocławiu również klasyfikowano w § 6300 wydatki na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego, co było niezgodne z postanowieniami powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:**



1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w szczególności:
  - przeprowadzanie kontroli wydatków podległych jednostek organizacyjnych w zakresie ustalonym przepisami art. 187 ust. 2 i 3 ustawy;
  - zaciąganie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 193 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - ujmowania wykazywanych w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy;
  - rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy;
  - ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy oraz bieżącego ewidencjonowania zobowiązań, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426)\*, w szczególności w zakresie:
  - sporządzania sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1-5 rozporządzenia;
  - wykazywania w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia i § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 32 do rozporządzenia - „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752 ze zm.)\*, w szczególności w zakresie:
  - ewidencjonowania należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie wpłaconych do dnia bilansowego na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do opisu konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia, oraz ewidencjonowanie odpisów z tytułu odsetek od przypisanych należności a nie wpłaconych do dnia sprawozdania na stronie Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, stosownie do zapisów zawartych w obowiązującym w Urzędzie ZPK;

- ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 140 „Inne środki pieniężne” i 224 „Rozrachunki budżetu” zgodnie z opisem tych kont zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
  - prowadzenia do konta 201-N „Rozrachunki niewygasające” ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
5. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-PDP kwot dotyczących skutków udzielonych ulg, rozłożeń na raty oraz odroczeń podatków lub zaległości podatkowych zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 załącznika nr 32 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych (...) do rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej\* z uwzględnieniem terminu płatności poszczególnych rat podatku lub zaległości podatkowych wynikających z wydanych decyzji.
  6. Zawieranie w decyzjach zwalniających z podatku od nieruchomości uzasadnienia faktycznego, stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 w związku z § 4 i 5 tego art. ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku, nr 8 poz. 60 ze zm.);
  7. Umieszczanie na wpływających do Urzędu deklaracjach podatkowych dotyczących podatku od środków transportowych daty wpływu, stosownie do § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112 poz. 1319 ze zm.).
  8. Przelewanie na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwoty odpisu naliczonego jak i skorygowanego stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
  9. Podjęcie działań mających na celu uregulowanie zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.).
  10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 roku nr 96, poz. 873 ze zm.), w zakresie zasad i trybu udzielania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy.
  11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), w zakresie odrzucania ofert nie spełniających wymagań specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy.
  12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108), w szczególności w zakresie:

- zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste informacji dotyczących: terminu zagospodarowania nieruchomości, terminów wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste, zasad aktualizacji opłat oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 5, 9, 10, 12 ustawy;
- zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji dotyczących terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy;
- zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości i protokołach z tych przetargów informacji dotyczących obciążeń nieruchomości oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

13. Ujmowanie w § 630 „Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” wyłącznie wydatków związanych z pomocą finansową udzielaną innym jednostkom samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.)\*.

Uwaga!

zgodnie z art. 241 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy, o której mowa w art. 244 ust. 1 (ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, Dz. U. nr 15, poz. 148 ze zm.) zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy w zakresie, w jakim nie pozostają w sprzeczności z przepisami ustawy, nie dłużej jednak niż do 30 czerwca 2006 roku.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Janusz Gargała

Przewodniczący Rady Gminy Kobierzyce