


Wrocław, 26 października 2015 roku

WK.WR.40.39.2015.215

**URZĄD GMINY
Legnickie Pole**

wpl. 29. 10. 2015

L. dz. 10082 zał.
Podpis 

Pan

Henryk Babuška

Wójt Gminy Legnickie Pole

**ul. Kiliana Ignacego Dientzenhofera 1
59-241 Legnickie Pole**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 13 lipca do 24 września 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Legnickie Pole. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wójtowi Gminy 24 września 2015 roku.

Ponadto, przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Legnickim Polu. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne przekazane Panu do wiadomości.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Legnickie Pole nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 68/2014 z 31 grudnia 2014 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Legnickie Pole (...), Wójt Gminy Legnickie Pole nie określił dla wartości niematerialnych i prawnych wysokości stawki amortyzacyjnej oraz okresu ich umarzania. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289) „(...) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego”.

Przyjęta w 2015 r. na kwitariuszach przychodowych nr 1502484-1502490 gotówka w łącznej kwocie 268 zł nie została ujęta w raportach kasowych, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3

ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W latach 2013 – 2014 nie prowadzono na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych, a zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywano na koniec kwartałów na podstawie wykonanych wydatków. Zgodnie z opisami kont 980 oraz 998 zawartymi w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 69/2008 z 31 grudnia 2008 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Legnickie Pole (...) oraz załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu (...), konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W latach 2013 – 2014 zapłaty odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Legnickie Pole dokonywano z rachunku Budżetu, ewidencjonując w księgach Ma 133 „Rachunek budżetu”, Wn 902 „Wydatki budżetu”. Zapłaty odsetek nie ujęto dodatkowo na kontach Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 751 „Koszty finansowe” stosownie do opisów tych kont zawartych w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 r. poz. 289) zgodnie z którymi: „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym (...) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 (...)”, „Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek (...)”.

W 2014 r. odsetki od kredytów i pożyczek sklasyfikowano w § 807 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych

instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 811 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 38 poz. 207 ze zm. oraz Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W poszczególnych okresach sprawozdawczych oraz na koniec 2014 r. salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywano jako „per saldo” zamiast odrębnie – saldo należności (strona Wn) i saldo zobowiązań (strona Ma), co było niezgodne z opisem konta 221 ujętym w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości oraz załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), stosownie do którego konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Kwoty ogółem wykazane w kolumnie „Zaangażowanie” w sprawozdaniach jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego (jako Urzędu i jako organu) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. i 2014 r. były niezgodne z ewidencją konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” Urzędu o 0,30 zł (w 2013 r.) oraz o 228.446,46 zł (w 2014 r.). Powyższe było niezgodne z § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz obecnie obowiązującego § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.), zgodnie z którymi w kolumnie "Zaangażowanie" wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ponadto zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzeń „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Stwierdzono równicę w kwocie 1.006 zł pomiędzy kwotą należności wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy Legnickie Pole za 2014 r. a łączną kwotą należności wykazaną w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S. Było to niezgodne z zapisem § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w świetle którego sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W przypadku 50 rozliczeń podróży służbowych, 10 dowodów KP „kasa przyjmie” i 2 dowodów KW „kasa wypłaci” oraz 13 wyciągów bankowych w latach 2013 - 2014 nie wskazano sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretacji), dokumenty nie zawierały również podpisu osób odpowiedzialnych za te wskazania. Było to niezgodne z § 20 ust. 7-8 Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki, które zostały wpłacone na rachunek bankowy Gminy (budżetu) w dniach 30 i 31 grudnia 2014 r. przez jednostki organizacyjne Gminy Legnickie Pole w łącznej kwocie 54.051,26 zł ujęto w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i po stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem „minus”, co było niezgodne z opisami tych kont ujętymi w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Objęte kontrolą polecenia księgowania, na podstawie których dokonywano zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” (9 poleceń z 2014 r.) oraz polecenia księgowania sporządzone na podstawie sprawozdań z realizacji zadań publicznych (dotacje udzielone w 2012 r. na prace konserwatorskie i roboty budowlane) – PK 2681/2012 i 2669/2013 nie posiadały cech dowodu księgowego (nr własnego, daty wystawienia, podpisu osoby, która je zatwierdziła) określonych w § 8 pkt 1 lit. b i d oraz § 9 pkt 4 Instrukcji obiegu (...).

W zakresie dochodów budżetowych

W przypadku 11 na 13 skontrolowanych deklaracji na podatek od środków transportowych wystąpiły błędy rachunkowe lub wypełniono je niewłaściwie, co świadczy o niewywiązaniu się organu podatkowego z obowiązku określonego w art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), który stanowi, że organ podatkowy przeprowadza czynności sprawdzające mające na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych.

W przypadku podatników o nr konta: 6, 13, 3, 5, 71 opłacających podatek od środków transportowych organ podatkowy naliczył odsetki od nieterminowych wpłat w zawyżonych wysokościach z naruszeniem zasad wynikających z art. 12 § 5 i art. 53 § 4 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do których odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego, natomiast jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej (z uwzględnieniem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy).

Organ podatkowy wezwał podatnika o nr konta 71 do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r. po upływie 139 dni od uzyskania informacji z Centralnej Ewidencji Pojazdów. Zgodnie z art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Prowadząc czynności egzekucyjne wobec czterech dłużników podatku od nieruchomości oraz jednego dłużnika podatku od środków transportowych nie zachowano terminów wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych wynikających z obowiązujących przepisów § 18 ust. 3 i ust. 5 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Legnickie Pole (zarządzenie Nr

34/2006 Wójta Gminy Legnickie Pole z 29 grudnia 2006 r.). Upomnienia wystawiano z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 60 dni, w jednym przypadku do 531 dni, a w przypadku braku zapłaty tytuły wykonawcze wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 41 dni. Odpowiedzialnym za nieprawidłowość był Inspektor do spraw wydatków budżetu.

W zakresie wydatków budżetowych

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina zawarła umowy o współpracy w zakresie promocji: w dniu 7 lutego 2014 r. z Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego i Św. Jadwigi Śląskiej w Legnickim Polu oraz 28 maja 2014 r. z Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Św. Michała Archanioła w Koskowicach. W § 2 ust. 1 ww. umów parafie zobowiązały się do umieszczania na wszelkich materiałach promocyjnych, reklamowych, folderach informacyjnych, planach i mapach, tablicach wolnostojących, wszelkich wydawnictwach związanych z historią Kościołów należących do dwóch Parafii oraz w miejscu ogólnodostępnym na budynkach Kościołów i Domu Pielgrzyma lub w ich wnętrzu tablicy informacyjnej zawierającej napis „Obiekt wyremontowany przy wsparciu Gminy Legnickie Pole” lub „Remont w Kościele (...) został zrealizowany przy wsparciu Gminy Legnickie Pole”. Za ww. działania Gmina zobowiązała się do wypłaty wynagrodzenia ryczałtowego Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego i Św. Jadwigi Śląskiej w Legnickim Polu w wysokości 20.000 zł, a Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Michała Archanioła w Koskowicach wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości 60.000 zł. Z zapisów zawartych w umowie z 7 lutego 2014 r. wynikało, że sposób zapłaty wynagrodzenia określono jako „(...) pokrycie przez Gminę kosztów remontu Domu Pielgrzyma na podstawie faktur przedkładanych przez Parafię”, a w umowie z 28 maja 2014 r. określono jako „(...) pokrycie przez Gminę kosztów remontów Kościoła p.w. Św. Michała Archanioła w Koskowicach, Kościoła p.w. Nawiedzenia NMP w Taczalinie, Kościoła p.w. Św. Jadwigi w Kłębanowicach na podstawie faktur przedkładanych przez Parafię”. W roku 2014 Gmina poniosła wydatki o łącznej wartości 59.999,70 zł, z tego: 20.000 zł z tytułu zapłaty zobowiązań wynikających z faktur wystawionych na Parafię Rzymsko-Katolicką p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego i Św. Jadwigi Śląskiej w Legnickim Polu: nr FV12/2014 z 21 lutego 2014 r. i FV18/2014 z 3 marca 2014 r. na montaż stolarki okiennej w Domu Pielgrzyma oraz nr 4989/2014/RSJ z 6 maja 2014 r. na zakup materiałów remontowych, budowlanych oraz 39.999,70 zł z tytułu zapłaty zobowiązań wynikających z faktur wystawionych na Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Michała Archanioła w Koskowicach: nr 18/2014 z 30 listopada 2014 r. na prace remontowe w kościele filialnym p.w. Świętej Jadwigi w Kłębanowicach, nr 10/2014 z 12 czerwca 2014 r. na prace remontowe w Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Michała Archanioła w Koskowicach. Z opisów ww. faktur dokonanych przez Gminę wynikało, że zapłata zobowiązań dokonana zostanie przez Gminę zgodnie z umową z 7 lutego 2014 r. zawartą z Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego i Św. Jadwigi Śląskiej w Legnickim Polu i umową z 28 maja 2014 r. zawartą z Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Michała Archanioła w Koskowicach. Wskazane wydatki (59.999,70 zł) nie są związane z działaniami promocyjnymi gminy, pomimo ich zaklasyfikowania w

2014 r. do wydatków w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.

Dokonanie wydatków na podstawie wymienionych faktur (wystawionych na Parafie) naruszało art. 44 ust. 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., zwanej dalej ufp), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (art. 44 ust. 2 ufp) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp), ponieważ zobowiązania z tytułu promocji Gminy nie wystąpiły (nie było uprzedniego finansowania przez Gminę kosztów remontów).

Ujęcie w ewidencji księgowej Urzędu faktur wystawionych na Parafie (sprawdzonych pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy, pod względem formalno-rachunkowym przez Kierownika Referatu Finansów, zatwierdzonych do wypłaty przez ówczesnego, upoważnionego przez Wójta Gminy - Sekretarza Gminy) było również niezgodne z art. 20 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej wywołujące skutki finansowe w jednostce prowadzącej księgi rachunkowe (dokumenty źródłowe – faktury, rachunki wystawione na Gminę).

W dziewięciu przypadkach odsetki od kredytów i pożyczek spłacanych w 2014 r. uregulowane zostały z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 3 dni. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

W § 6 uchwały Nr XXVI/185/2001 w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych i domów jednorodzinnych stanowiących własność gminy oraz gruntów z nimi związanych i § 8 uchwały Nr XXVI/186/2001 w sprawie zasad sprzedaży lokali niemieszkalnych będących w zasobach gminy oraz gruntów z nimi związanych, podjętych przez Radę Gminy Legnickie Pole 28 grudnia 2001 r. wskazano, iż *„Koszt dokumentacji geodezyjnej oraz wyceny lokali i gruntów ponoszą nabywcy, dokonując na rzecz gminy zapłaty do dnia podpisania umowy sprzedaży”*. Informacja o tym, iż koszty takie będą ponoszone, zamieszczana była we wszystkich wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży objętych kontrolą (13 transakcji sprzedaży w 2013 i 2014 roku). Ustanowiony przepisami ww. uchwał obowiązek pokrywania przez nabywców kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do jej zbycia nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach, bowiem stosownie do zapisów zawartych w art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm. oraz Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.), na organie gospodarującym gminnym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanych nieruchomości.

W kontrolowanym okresie Gmina pobrała od nabywców mienia z tego tytułu łączną kwotę 8.067 zł (5.736,00 zł w 2013 r. oraz 2.331,00 zł w 2014 r.).

W przypadku 12 transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków oraz lokali mieszkalnych w latach 2013-2014 w wykazach nie zamieszczono informacji o możliwości składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, co naruszało art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie sporządzono i nie doręczono nabywcom nieruchomości zawiadomienia o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie udokumentowano (4 przypadki) czynności mających na celu sprawdzenie, czy członkowie komisji przetargowych nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym z uczestnikami przetargów, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. Zgodnie z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.) w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej.

Objęte kontrolą protokoły z przetargów nie zawierały daty sporządzenia a w przypadku uczestnictwa w przetargu więcej niż jednej osoby w protokołach z przetargu nie podano informacji o pozostałych uczestnikach przetargu, co naruszało § 10 ust. 1 pkt 6 i 11 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów (...).

We wszystkich objętych kontrolą transakcjach sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym (9 przypadków), osoby którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie zostały pisemnie zawiadomione o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu, co stanowiło naruszenie art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w dokumentacji 6 sprzedaży brak było oświadczeń osób korzystających z pierwszeństwa zakupu o zgodzie na ustaloną cenę. Zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, korzystają z przysługującego im prawa, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

Przejęte 9 maja 2011 r. na podstawie decyzji Starosty Legnickiego Nr 154/11 z 25 marca 2011 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej składniki majątku, tj. 13 działek, zaewidencjonowano w księgach dopiero w 2013 r. na podstawie dowodu OT nr 28/2013 – (46.531 zł) i w 2014 r. na podstawie polecenia księgowania nr dks. 2296/2014 – (100.000 zł). Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Nie zaewidencjonowano w księgach w 2013 r. zobowiązania w kwocie 100.000 zł z tytułu odszkodowania za przejęte przez Gminę Legnickie Pole na własność nieruchomości, wynikającego z porozumienia podpisanego 20 marca 2013 r. ze Spółką Cywilną „Osiedle Bartoszków”. Zgodnie z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje

się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Legnickie Pole na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków

1. Przestrzeganie zapisów przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości oraz załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289), w szczególności:
 - a) ewidencjonowanie operacji związanych ze zwrotem niewykorzystanych środków na wydatki jednostek podległych zgodnie z opisami kont 133 oraz 223 ujętymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - b) ewidencjonowanie operacji związanych ze spłatą odsetek od kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych Urzędu,
 - c) ewidencjonowanie planu finansowego wydatków budżetowych oraz prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na kontach odpowiednio 980 oraz 998 stosownie do opisów tych kont,
 - d) wykazywanie odrębnie stanu należności z tytułu dochodów budżetowych oraz stanu zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach, stosownie do opisu konta 221.
2. Określenie w uregulowaniach wewnętrznych jednostki wysokości obowiązującej stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych oraz okresu ich umarzania, stosownie do postanowień § 6 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek w § 811.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.), w szczególności:
 - a) wykazywanie w sprawozdaniu Rb-28S jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, danych dotyczących zaangażowania wydatków zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 2 rozporządzenia oraz § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia,
 - b) sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności:
 - a) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych występujących w jednostce w celu rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzenie do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) ujmowanie w ewidencji księgowej Urzędu wyłącznie dowodów źródłowych wystawionych na Gminę, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy,
 - d) wskazywanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz zamieszczanie na dokumentach podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - e) ujmowanie wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do postanowień art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy.
6. Przestrzeganie zapisów uregulowań wewnętrznych w zakresie prawidłowego sporządzenia dokumentu „Polecenie księgowania”.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w szczególności:
 - a) przeprowadzanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy,
 - b) naliczanie odsetek od nieterminowych płatności podatku od środków transportowych w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 53 § 4, z uwzględnieniem art. 12 § 5 i art. 54 § 1

ustawy,

- c) w przypadku niewypełnienia przez podatników obowiązku złożenia deklaracji, wzywanie do ich złożenia, stosownie do postanowień art. 274a § 1 ustawy.
8. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Legnickie Pole w zakresie terminów wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych do powstałych zaległości podatkowych.
 9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy.
 10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.), w szczególności:
 - a) zaniechanie pobierania, od nabywców nieruchomości gminy kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) zawiadamianie osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o przeznaczeniu ich do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu, zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy,
 - c) pobieranie od osób korzystających z pierwszeństwa zakupu oświadczeń o zgodzie na ustaloną cenę, zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy,
 - d) zamieszczanie w wykazach nieruchomości informacji o możliwości składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy,
 - e) zawiadamianie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 z uwzględnieniem art. 41 ust. 2 ustawy.
 11. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w celu doprowadzenia do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zapisu § 6 uchwały Nr XXVI/185/2001 w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych i domów jednorodzinnych stanowiących własność gminy oraz gruntów z nimi związanych i § 8 uchwały Nr XXVI/186/2001 w sprawie zasad sprzedaży lokali niemieszkalnych będących w zasobach gminy oraz gruntów z nimi związanych, podjętych przez Radę Gminy Legnickie Pole w dniu 28 grudnia 2001 r.
 12. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności:
 - a) dokumentowanie czynności mających na celu sprawdzenie czy członkowie komisji przetargowej z uczestnikami przetargów nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej,

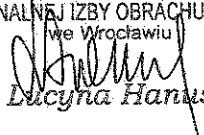
o której mowa w § 9 rozporządzenia,

- b) zawieranie w protokołach z przetargu informacji wynikających z § 10 rozporządzenia, w szczególności zamieszczanie dat sporządzenia protokołów oraz informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolnej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pani
Władysław Kostuń
Przewodniczący Rady Gminy Legnickie Pole

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus