

Katowice, dnia 17.06.2004 r.

Znak: WK-0901/21/2004

**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**Wielowieś**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24.03.2004 r. do 30.04.2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Wielowsi za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 30 kwietnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia w 2003 r. kontroli co najmniej 5 % wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych sektora finansów publicznych nadzorowanych przez Wójta Gminy. W 2003 r. nie została przeprowadzona kontrola żadnej z podległych jednostek organizacyjnych sektora finansów publicznych nadzorowanych przez Wójta Gminy.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. kontroli wewnętrznej zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 1**

Dokonywać w każdym roku kontroli wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, obejmującej w każdym roku co najmniej 5 % ich wydatków, zgodnie z przepisem art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Niepodjęcie czynności zmierzających do ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości od osób prawnych za lata 2002, 2003 nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 18.  
Dokonując kontroli deklaracji podatkowych wymienionego podatnika stwierdzono fakt deklarowania w 2002 r. „budynek pozostałych” o powierzchni 1.247 m<sup>2</sup> oraz „gruntów pozostałych” o powierzchni 44.800 m<sup>2</sup>. W 2003 r. podmiot deklarował 1.247 m<sup>2</sup> budyneków*

związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 44.800 m<sup>2</sup> „gruntów pozostałych”.

Biorąc pod uwagę fakt, że podatnikiem jest szpital, a więc zakład opieki zdrowotnej w rozumieniu przepisu art. 2 ustawy dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 1991 r. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), który jest zarazem przedsiębiorcą w rozumieniu przepisu art. 2 ustawy z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej (Dz.U. z 1999 r. Nr 101, poz. 1178 z późn. zm.), zatem powinien zadeklarować posiadane nieruchomości wg stawek obowiązujących dla budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kontrolujący nie stwierdzili zaistnienia przesłanek uzasadniających opodatkowanie deklarowanych nieruchomości jako nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych, zgodnie z zakresem czynności i wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy.

- Niepodjęcie czynności zmierzających do ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zasadności zaniechania w 2002 r. deklarowania przez podatnika o numerze karty kontowej 38/2003 nieruchomości na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolując deklaracje tego podatnika stwierdzono fakt zadeklarowania w 2003 r. nieruchomości objętych podatkiem od nieruchomości. Podmiot zadeklarował 900 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, 121,35 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych oraz 197 m<sup>2</sup> „budynków pozostałych”. Kontrolujący stwierdzili, że podmiot zadeklarował ww. nieruchomości w podatku od nieruchomości po raz pierwszy w 2003 r., nie deklarował tych nieruchomości w latach poprzednich. W chwili podjęcia czynności kontrolnych Gmina nie posiadała informacji o powodach nie deklarowania przez podatnika podatku od nieruchomości przed 2003 r. W toku kontroli ustalono, że podatnik nie złożył deklaracji podatkowej za 2002 r. gdyż wskutek omyłki podatek należny Gminie Wielowieś został zadeklarowany i wpłacony w Gminie Krupski Młyn. Łącznie z wyjaśnieniami podatnika została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości za rok 2002 r. Kontrolującym okazano przelew z 2.04.2004 r. dokumentujący przekazanie przez podatnika podatku od nieruchomości za 2002 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych, zgodnie z zakresem czynności i wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy.

- Niepodjęcie działań zmierzających do wyjaśnienia różnic dotyczących powierzchni nieruchomości deklarowanych w latach 2002 i 2003 przez podatnika o numerze karty kontowej 13 podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolując deklaracje podatkowe tego podatnika stwierdzono w szczególności różnice deklarowanych w latach 2002, 2003 ilości powierzchni budynków mieszkalnych, budynków pozostałych oraz ilości gruntów pozostałych.

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2002 r. (tj. korekta deklaracji, która wpłynęła do Urzędu Gminy 12.04.2002 r., za okres od 1.04.2002 r. do 31.12.2002 r.) określono posiadanie 282,10 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 174,50 m<sup>2</sup> budynków pozostałych oraz powierzchnię 1.292,64 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych. W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2003 r. podatnik zadeklarował posiadanie 390,80 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 87,25 m<sup>2</sup> budynków pozostałych oraz powierzchnię 1664 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych.

*W związku z zaistniałymi wątpliwościami, co do możliwości zaniechania deklarowania wszystkich posiadanych nieruchomości w latach poprzednich inspektor ds. wymiaru zwrócił się na polecenie kontrolującego do podatnika o złożenie wyjaśnień w sprawie. Z uzyskanych od podatnika wyjaśnień wynika że w deklaracji za 2002 r. nie uwzględniono pomieszczeń piwnicznych (w lokalach mieszkalnych), gdyż wzór deklaracji na 2002 r. nie wyodrębniał lokali o wysokości od 1,40 m do 2,20 m. (jakimi są wg podatnika piwnice). Deklaracja na 2003 r. wprowadziła rozróżnienie budynków mieszkalnych na kategorię lokali o wysokości od 1,40 m do 2,20 m oraz lokale o wysokości powyżej 2,20 m, dlatego też dopiero w tym roku podatnik uwzględnił w swej deklaracji lokale o wysokości poniżej 2,20 m. Do dnia kontroli podatnik nie wyjaśnił różnic w odniesieniu do powierzchni budynków pozostałych oraz gruntów pozostałych deklarowanych w deklaracjach na 2002 i 2003 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych, zgodnie z zakresem czynności i wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy.

### **Wniosek Nr 2**

Wszczęć postępowania podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych podatnika o numerach karty kontowej 13 i 18 z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2002 – 2003.

- *Dokonanie bezpodstawnego odpisu z karty kontowej podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze karty kontowej 8 podatku należnego za 2002 r. w kwocie 2.175,95 zł.*

*Kontrolując deklaracje i kartę kontową tego podatnika stwierdzono, że zgodnie z deklaracją podatkową na 2002 r. przypis należnego za 2002 r. podatku od nieruchomości określono na karcie kontowej w kwocie 15.115,58 zł. Z uzyskanych w toku kontroli wyjaśnień wynika, iż podatnik skorzystał w 2002 r. ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na zasadach określonych w § 1 pkt. 3 uchwały Nr XII/64/2000 Rady Gminy z dnia 21.02.2000 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości. Na podstawie przywołanego punktu uchwały Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części zaadaptowane po 1.01.2000 r. dla potrzeb prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem zatrudnienia w zakładzie co najmniej jednego pracownika na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony – na okres 1,5 roku od powstania obowiązku podatkowego wg. stawki jak dla budynków związanych z działalnością gospodarczą. Mając na uwadze, że w deklaracji na 2002 r. podatnik deklarował budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 730 m<sup>2</sup>, przysługująca kwota zwolnienia wynikającego z uchwały wynosiła 11.680 zł. Ta kwota powinna zostać odpisana od należnej kwoty podatku od nieruchomości za 2002 r. Z analizy karty kontowej wynika, że odpis od należnego w 2002 r. podatku dokonano w kwocie 15.115,58 zł. Kontrolujący stwierdzili brak podstaw do dokonania odpisu z podatku należnego za 2002 r. kwoty 2.175,95 zł., będącej różnicą ogólnej kwoty przypisu podatku na 2002 r. (15.115,58 zł.) a kwotą zwolnienia wynikającego z uchwały Rady Gminy (11.680 zł.) oraz kwotą części należnego podatku za 2002 r. umorzonego na podstawie decyzji podatkowej Wójta Gminy.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych, zgodnie z zakresem czynności i wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy.

### **Wniosek Nr 3**

Dokonać przypisu kwoty 2.175,95 zł. z tytułu podatku od nieruchomości za 2002 r. na karcie kontowej podatnika o numerze karty kontowej nr 8 podatku od nieruchomości od osób prawnych, mając na uwadze przepis § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

- *Pobieranie w latach 2002, 2003 znaków skarbowych od wniosków w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz wniosków w sprawie odroczenia płatności podatków na okres do 6 miesięcy.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych, zgodnie z zakresem czynności i wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy.

### **Wniosek Nr 4**

Zaprzestać pobierania znaków skarbowych od wniosków w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz wniosków w sprawie odroczenia płatności podatków na okres do 6 miesięcy, mając na uwadze postanowienia części I kolumny 4 pozycji 14 i 22 załącznika nr 1 „szczegółowy wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki oraz zwolnienia” do ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2000 r. Nr 86, poz. 960 z późn. zm.).

- *Wydanie decyzji podatkowej w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej w odniesieniu do odroczenia płatności I raty czynszu dzierżawnego. W toku kontroli ustalono, iż na podstawie wniosku z 10.05.2002 r. zainteresowany podmiot wystąpił do Wójta Gminy m. in. z prośbą o odroczenie płatności I raty czynszu dzierżawnego. Na mocy decyzji Fn Pod nr 3254/17/2003 z dnia 14.05.2003 r. (wydanej w trybie przepisów Ordynacji podatkowej) odroczone termin płatności czynszu dzierżawnego. Decyzje wydawane przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej nie mogą odnosić się do należności Gminy z tytułu umów cywilno – prawnych, gdyż nie mieszczą się granicach stosowania przedmiotowej ustawy, określonych w przepisie art. 2 Ordynacji podatkowej.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy z tytułu wydania, jako organ podatkowy, przedmiotowej decyzji.

### **Wniosek Nr 5**

W odniesieniu do należności z tytułu umów cywilnoprawnych zaprzestać wydawania decyzji w rozumieniu przepisu art. 207 Ordynacji podatkowej.

- *Niedokonywanie corocznej rewaloryzacji stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów przez:*
  - *POLKOMTEL S.A. z Warszawy na podstawie umowy z dnia 1.02.02001 r.,*
  - *Polska Telefonii Komórkowa – CENTERTEL sp. z o.o. z Warszawy na podstawie umowy z dnia 7.12.2000 r.,*

- *Telekomunikacja Polska S.A. z Warszawy na podstawie umowy z dnia 15.05.2001 r.,*

*czym naruszono postanowienia ww. umów, a w rezultacie nie dochodzą należnych Gminie dochodów w ogólnej kwocie 8.510,27 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych, zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy.

#### **Wniosek Nr 6**

Dokonywać corocznej rewaloryzacji stawek czynszu w odniesieniu do umowy dzierżawy z dnia 7.12.2000 r. z Polska Telefonia Komórkowa – CENTERTEL sp. z o.o. z Warszawy oraz umowy z dnia 15.05.2001 r. Telekomunikacja Polska S.A. z Warszawy, mając na uwadze postanowienia umowne oraz przepis art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz1591 z późn. zm.).

#### **Wniosek Nr 7**

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania od POLKOMTEL S.A. z Warszawy, Polska Telefonia Komórkowa – CENTERTEL sp. z o.o. z Warszawy oraz Telekomunikacja Polska S.A. z Warszawy należnych za lata 2001 – 2003 kwot wynikających z obowiązku rewaloryzowania czynszu dzierżawnego.

- *Uwzględnienie kosztów wyceny zbywanych nieruchomości oraz kosztów sporządzenia dokumentacji geodezyjnej przy ustalaniu wysokości opłaty rocznej użytkownika wieczystego nieruchomości zabudowanej położonej w Wielowsi o pow. 1,2990 ha o nr 302/26, objętej księgą wieczystą nr 11248, ustanowionego na podstawie umowy użytkownika wieczystego (Rep. A nr 15828/2002 z 17.12.2002 r.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy z tytułu zawarcia w imieniu Gminy umowy użytkownika wieczystego Rep. A nr 15828/2002 z 17.12.2002 r..

#### **Wniosek Nr 8**

Określać wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkownika wieczystego wyłącznie w oparciu o cenę nieruchomości określoną na podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego w drodze operatu szacunkowego, tj. zgodnie z przepisem art. 72 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 67 tejże ustawy.

- *Nie egzekwowanie opłaty rocznej za 2003 r. w kwocie 2.143 zł. z tytułu użytkownika wieczystego nieruchomości zabudowanej położonej w Wielowsi o pow. 1,2990 ha o nr 302/26, objętej księgą wieczystą nr 11248 (obecnie księga wieczysta nr 74194).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych oraz inspektor ds. gospodarki gruntami z powodu nie przekazania do referatu finansowego protokołu uzgodnień oraz aktu notarialnego, zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy.

#### **Wniosek Nr 9**

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania zaległej opłaty rocznej za 2003 r. z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej położonej w Wielowsi o pow. 1,2990 ha o nr 302/26, objętej księgą wieczystą nr 11248 (obecnie księga wieczysta nr 74194).

- *Uwzględnienie w rozliczeniu dotacji na 2003 r. udzielonej dla Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód” Świbie na podstawie umowy z dnia 9 kwietnia 2003 r. wydatków poniesionych i zapłaconych przez Klub w kwocie łącznej 1.091,65 zł. przed dniem zawarcia umowy, czym naruszono § 4 umowy z dnia 9 kwietnia 2003 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor gospodarki komunalnej i utrzymania dróg gminnych, zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy.

#### **Wniosek Nr 10**

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonej w 2003 r. dla Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód” Świbie na podstawie umowy z dnia 9 kwietnia 2003 r. W razie stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji podjąć działania mające na celu zwrot części dotacji wykorzystanej niezgodnie z zawartą umową.

- *Finansowanie z budżetu Gminy zakupu po 1 tonie węgla rocznie dla sołtysów wsi położonych na terenie Gminy, co stanowi naruszenie przepisu art. 28 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych ( t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr15, poz. 148 z późn. zm.).  
Wydatki budżetu Gminy na powyższy cel wyniosły w latach 2002, 2003 łącznie 8.527,75 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy, z tytułu zatwierdzenia do zapłaty dowodów księgowych dokumentujących zakup węgla.

#### **Wniosek Nr 11**

Dokonywać z budżetu Gminy wydatków wyłącznie na zadania własne gminy, mające oparcie w przepisach prawa, mając na uwadze art. 28 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Ustalenie i pobranie w przetargu nieograniczonym udzielonym w 2002 r. na budowę kanalizacji deszczowej i chodnika przy ul. Kościelnej w Wielowsi zabezpieczenia należytego wykonania umowy w oparciu o wartość netto zamówienia, czym naruszono przepis art. 75 ust. 4 ustawy o zamówieniach publicznych, który stanowił, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie może przekraczać 10 % ceny ofertowej oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z 30.12.1994 r. w sprawie ustalenia wartości robót budowlanych, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy (Dz.U. z 1994 r. Nr 140, poz. 794), obowiązujące w chwili wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiło, że wysokość zabezpieczenia zależy od ustalonej w umowie wartości robót budowlanych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy oraz Zastępca Wójta Gminy z tytułu zawarcia umowy na wykonanie przedmiotowych robót budowlanych.

### **Wniosek Nr 12**

Ustalać zabezpieczenie należytego wykonania umowy w oparciu o cenę całkowitą podaną w ofercie albo maksymalną wartość nominalną zobowiązania wynikającą z umowy, tj. zgodnie z przepisem art. 150 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Księgowanie przychodu i rozchodu gotówki w kasie z tytułu sprzedaży znaków skarbowych na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała, zgodnie z zakresem czynności.

### **Wniosek Nr 13**

Ewidencjonować sprzedaż znaków skarbowych na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001r. Nr 153 poz. 1752):

- saldo Wn konta 101 „Kasa” na koniec danego okresu sprawozdawczego powinno oznaczać stan gotówki w kasie z tytułu sprzedaży znaków skarbowych,
  - sald MA konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” na koniec okresu sprawozdawczego powinno oznaczać wartość znaków skarbowych przechowywanych w kasie.
- *Ujmowanie w ewidencji księgowej wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu.*  
*W związku z powyższym kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-27s w części dotyczącej wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat lokalnych sporządzane są na podstawie zestawienia z wykonanych dochodów realizowanych przez Gminę (analityka do konta 901), a nie na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych dla jednostek samorządu terytorialnego.*  
*W związku z powyższym należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych ujmowane są w ewidencji księgowej na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27s w sposób następujący:*
    - o *kwota należności wyliczona z rubryk dochody plus zaległości minus nadpłaty księgowana jest na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe”,*
    - o *kwota dokonanych wpłat wyliczona z rubryk dochody minus nadpłaty księgowana jest na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała, zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 14**

Prowadzić ewidencję księgową podatków i opłat lokalnych zgodnie z § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.), który stanowi, iż ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu.

Mając na uwadze powyższe rozporządzenie dokonywać przypisu należności na rok bieżący na koncie 221 w korespondencji z kontem 750 na podstawie deklaracji podatkowych i decyzji oraz ujmować wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bankowy na koncie 130 w korespondencji z kontem 221 na podstawie dokumentów wpłat, załączonych do wyciągów bankowych.

#### **Wniosek Nr 15**

Sporządzać sprawozdania Rb-27s z wykonania dochodów budżetowych na podstawie zaprowadzonej ewidencji podatków i opłat lokalnych mając na uwadze przepisy § 5 ust. 2 pkt 2) Załącznika Nr 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) w związku z § 8 ust. 1 pkt 1) i § 10 ust. 2 niniejszego rozporządzenia.

- *Ujęcie na koncie 134 „Kredyty bankowe” zaciągniętych pożyczek w wysokości 135.000,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2003 r.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 16**

Uwzględnić w zakładowym planie kont konto 260 „Zobowiązania finansowe” służące do ewidencji zaciągniętych pożyczek mając na uwadze przepisy § 12 ust. 1 pkt 5 i § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153 poz. 1752).

- *Ujmowanie w ewidencji księgowej budżetu gminy należności z tytułu czynszów na koncie 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 17**

Ujmować należności z tytułu czynszów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe” zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 2 do Rozporządzeniem Ministra Finansów z



dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001r. Nr 153 poz. 1752).

- *Nieutworzenie środka specjalnego na podstawie ustawy o drogach, pomimo pozyskiwania przez Gminę Wielowieś w 2003 roku wpływów w wysokości 193,60 zł z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, które ujęto na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 18**

Utworzyć środek specjalny na ww. dochody zgodnie z art. 40a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 71, poz. 838 z późn. zm.).

- *Przekazywanie środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji z rachunku bieżącego Urzędu Gminy na rachunek inwestycyjny, dla którego prowadzona jest oddzielna ewidencja księgową.*

*W związku z powyższym środki na inwestycje przekazane na odrębny rachunek inwestycyjny ujmowanie są w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 130 w § 6050 klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz równocześnie ujmowane są w ewidencji prowadzonej do rachunku inwestycyjnego na koncie 132 w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. Natomiast dowody źródłowe dotyczące tych wydatków ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 132 w § 6050 klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 080 „Inwestycje”.*

*Sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28s w części dotyczącej wydatków inwestycyjnych sporządzane są na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 19**

Zlikwidować rachunek inwestycyjny zgodnie art. 191 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych i księgować dowody źródłowe dotyczące wydatków inwestycyjnych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Nieprzestrzeganie procedur kontroli finansowej, o których mowa w przepisach art. 35a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie zapewnienia prawidłowości i terminowości obiegu dokumentów, co skutkowało tym, iż w 2002 i 2003 roku część zobowiązań została uregulowana po terminie*

określonym przez kontrahenta. Od faktur i rachunków zapłaconych po terminie Gmina nie zapłaciła odsetek.

- Faktura VAT Nr 7328/U/12/2002 z dnia 23.12.2002 r., termin płatności 06.01.2003r., zapłacono 13.01.2003r.,
- Faktura VAT Nr 8272/U/12/2002 z dnia 23.12.2002 r., termin płatności 06.01.2003r., zapłacono 13.01.2003r.,
- Faktura VAT Nr 8273/U/12/2002 z dnia 23.12.2002 r., termin płatności 06.01.2003r., zapłacono 13.01.2003r.,
- Faktura VAT Nr 5599/2002 z dnia 09.12.2002r., termin płatności 23.12.2002r., zapłacono dnia 07.01.2003r.,
- Faktura VAT Nr 364/2002 z dnia 18.11.2002r., termin płatności 14 dni – faktura wystawiona dnia 18.11.2002r., zapłacono dnia 07.01.2003r.,
- Faktura VAT Nr 390/2002 z dnia 01.12.2002r., termin płatności 14 dni – faktura wystawiona dnia 01.12.2002r., zapłacono dnia 07.01.2003r.,
- Faktura VAT Nr 227/01/03 z dnia 14.01.2003r., termin płatności 14.01.2003r., zapłacono 23.01.2003r.
- Faktura VAT Nr 4745/03 z dnia 25.11.2003r., termin płatności 02.12.2003r., zapłacono 08.12.2003r.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 20**

Przestrzegać procedury kontroli związanych z obiegiem dokumentów księgowych, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. w Dz.U, z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), celem zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań.

- *Niewprowadzenie do ewidencji księgowej 2002 roku zobowiązań, których termin zapłaty minął z końcem roku, wobec Firmy Konsultingowo - Usługowej Maciej Woźniak wynikających z faktury 364/2002 z dnia 18.11.2002 r. i faktury Nr 390/2002 z dnia 01.12.2002 r. w łącznej wysokości 292,80 zł, co spowodowało, iż zobowiązania te nie zostały wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 r. w kolumnie zobowiązania ogółem i w kolumnie zobowiązania wymagalne.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Inspektor Wydziału Finansowego, zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 21**

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

- *Nieprowadzenie ewidencji księgowej zobowiązań wobec dostawców z wyodrębnieniem wymagalnych i niewymagalnych, co spowodowało niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 r. zobowiązań wymagalnych wobec Starostwa*

*Powiatowego w Gliwicach wynikających z faktury Nr 5599/2002 z dnia 05.12.2002 r. w wysokości 1.568,16 zł.*

*Ww. zobowiązania zostały wykazane w powyższym sprawozdaniu łącznie z pozostałymi zobowiązaniami niewymagalnymi na koniec 2002 roku.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Maria Domagała zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek Nr 22**

Zaprowadzić ewidencję księgową zobowiązań wobec dostawców z wyodrębnieniem wymagalnych i niewymagalnych, celem prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-28s rocznych z wykonania planu wydatków budżetowych, mając na uwadze przepisy § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Zaciągnięcie w 2002 roku przez jednostki budżetowe (Urzędu Gminy, Gimnazjum) zobowiązań wymagalnych w dziale 710, rozdziale 71014, w § 4300 w wysokości 1.568,16 zł oraz w dziale 801, rozdziale 80110, w § 4300 w wysokości 292,80 zł.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Pan Ryszard Osdarty, jako osoba zaciągająca zobowiązania.

#### **Wniosek Nr 23**

Zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki mając na uwadze przepisy art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), w związku z art. 28 ust. 1 niniejszej ustawy.

- *Nieprzewodzenie dla jednostek oświatowych wyodrębnionych ksiąg rachunkowych i ujmowanie ich wydatków w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wielowieś. Brak jest wydzielonego rachunku bankowego, wydatki dokonywane są z rachunku obsługującego Urząd Gminy.*

*Dowody księgowe dotyczące wydatków jednostek budżetowych Gminy Wielowieś tj. Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Wielowiesi i Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Swibiu zatwierdzone są do zapłaty przez Wójta bądź Zastępcę Wójta Gminy Wielowieś zamiast przez dyrektorów tych jednostek oświatowych.*

#### **Wniosek Nr 24**

Zaprzestać prowadzenia wspólnych ksiąg rachunkowych z Urzędem Gminy Wielowieś, mając na uwadze art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) oraz zaprzestać prowadzenia ewidencji księgowej placówek oświatowych i OPS przez Urząd Gminy Wielowieś, mając na uwadze, iż zgodnie z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom tej jednostki.

- *Niesporządzanie przez kierowników jednostek budżetowych: Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Swibiu oraz Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Wielowsi planów finansowych, co w konsekwencji spowodowało niesporządzenie sprawozdań jednostkowych.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Pan Ryszard Osdarty.

#### **Wniosek Nr 25**

Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych do przestrzegania zasad sporządzania i zatwierdzania planów finansowych mając na uwadze art. 125 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w związku z art. 18 ust. 6 niniejszej ustawy oraz egzekwować od nich sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27s i Rb-28s zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.