



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 10.02.2005 r.

RIO/KF/4104/56/2004

Pan  
**Kazimierz Wolfram**  
**Wójt Gminy Osiek**  
87 - 340 Osiek

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust.1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Urzędu Gminy Osiek udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/63/56/2004 z dnia 22 grudnia 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu podpisania .

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W czasie kontroli gospodarki finansowej Gminy Osiek stwierdzono występowanie następujących nieprawidłowości:

- nieprawidłowe klasyfikowanie i wykazanie w sprawozdaniu Rb - 27S dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w § 084 zamiast § 077 (str. 45 protokołu),
- nie ujęcie na koncie 011 wartości gruntów nieodpłatnie przejętych od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa (str. 73 - 74 protokołu),
- niewłaściwe ewidencjonowanie kosztów amortyzacji środków trwałych (str. 75 protokołu),
- finansowanie inwestycji za pośrednictwem konta 139 „inne rachunki bankowe” zamiast konta 130 „rachunek bieżący jednostki”,

- nie zaliczanie wpłat podatku rolnego proporcjonalnie na poczet podatków i odsetek od podatków(str. 37 protokołu),
- niewłaściwa weryfikacja wypełnionych deklaracji DT-1 o posiadanych środkach transportowych przez podatników, uniemożliwiająca kontrolę prawidłowości naliczania podatku od środków transportowych (str. 42 , 43 protokołu),
- wydzierżawienie nieruchomości gruntowej na okres dłuższy niż 3 lata, pomimo braku uchwały Rady Gminy wydanej w trybie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym oraz braku stosownego upoważnienia dla Wójta w tym zakresie przez Rade (str. 46 protokołu),
- przekroczenie planowanych wydatków w jednostce na kwotę 889,77zł (str. 50, 87 protokołu),
- nie sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (str. 69 -70 protokołu),
- nie uwzględnienie w uchwale budżetowej na rok 2003 planu przychodów i wydatków gospodarstwa pomocniczego(str. 88 protokołu),
- nie przekazanie gospodarstwu pomocniczemu informacji o ostatecznych kwotach przychodów i wydatków tego gospodarstw (str. 88 protokołu).

Przedstawiając powyższe proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionych nieprawidłowości nieusuniętych do dnia zakończenia kontroli oraz uniknięcia ich powstawania w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 209, poz. 2132 ).
2. Dokonywanie amortyzacji środków trwałych w sposób określony na stronie 75 protokołu kontroli, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...)( Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).
3. Finansowanie wydatków inwestycyjnych poprzez rachunek bankowy jednostki, zgodnie z wymogami załącznik nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...)( Dz. U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752 ).

4. Dokonywanie weryfikacji deklaracji DT-1 o posiadanych środkach transportowych, składanych przez podatników, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2004 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 252, poz. 2523).
5. Podejmowania przez Wójta Gminy decyzji o zawieraniu umów dzierżaw nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata, wyłącznie na podstawie stosownego upoważnienia Rady bądź na podstawie uchwały podjętej w trybie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym.
6. Dokonywanie wydatków w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).
7. Przestrzeganie przepisów art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) w zakresie obowiązku sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podawanie tych wykazów do publicznej wiadomości.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia. Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzimierz Bartkowiak*

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Osieku
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
Zespół w Toruniu