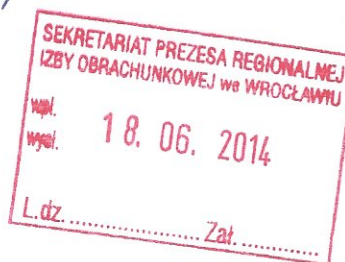


Kobierzyce 16 maja 2014r

NR KA.1710.2.2014



Pani Lucyna Hanus
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Działając na podstawie art.9 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójt Gminy Kobierzyce informuje o wykonaniu następujących wniosków :

1,6/ Zarządzeniem Wójta z 30.05.2014r. nr RF.0050.1.0119.2014 wprowadzono politykę rachunkowości uwzględniającą zmiany wynikające z wprowadzenia nowego systemu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zobowiązano pracowników merytorycznych do przekazywania na bieżąco dokumentów umożliwiających terminowe ujęcie w księgach rozliczeń zakończonych inwestycji oraz zmian w ewidencji mienia.

2,3/ Wprowadzono zmianę w organizacji pracy pracowników merytorycznych oraz zaplanowano dodatkowe szkolenie w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych. W stwierdzonej niezgodności złożonej deklaracji podatnika podatku od nieruchomości o nr J000322 (różnica na korzyść gminy- złożona deklaracja na 2012r zobowiązanie-3669zł, zgodnie z katastrzem winno być 2108zł, w roku 2013 nieruchomość została zbyta) postępowanie trwa nadal z uwagi na zmiany adresu podatnika i nieskuteczność doręczenia poczty. W zakresie podatników podatku od środków transportowych o numerach 928, 746, 715, 508, 962, 519, 775, 780, 909, 908, 863, 794, 903, 934 wydano decyzje określające zobowiązanie na łączną kwotę 34.873zł. Podatnikowi o nr 775 po przeprowadzonym postępowaniu umorzono postępowanie w sprawie określenia zobowiązania.

4/ Wójt Gminy przedłoży Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie przyznawania stypendiów sportowych dla zawodników klubów sportowych na podstawie art.31 ustawy z 25 czerwca 2010 o sporcie. Przy rozstrzyganiu konkursu ofert na wspieranie bądź powierzanie realizacji zadań w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu przeprowadzonych na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oferty zawierające wypłaty stypendiów sportowych dla zawodników będą odrzucane .

5/Zobowiązano kierownika RZPiSZ do przeprowadzenia szkoleń pracowników oraz wprowadzenia procedur uniemożliwiających powstanie nieprawidłowości w zakresie: niewykluczania oferentów, którzy nie spełniają wszystkich warunków udziału w postępowaniu, ogłaszaniu w zamówieniu informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, odrzucaniu ofert w przypadku występowania przesłanek określonych w art.89 ustawy prawo zamówień publicznych a także terminowego zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stosownie do art. 95 ust.1 w/w ustawy.

7/ W wyniku rozliczenia inwentaryzacji gruntów stan ewidencyjny po weryfikacji wyniósł 96.487.465,47zł (przed weryfikacją wynosił 94.537.836,42zł).

8/ Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

SKARBNIK GMINY

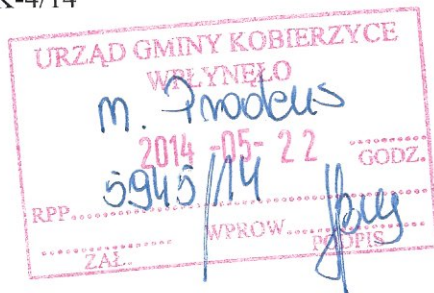
inż. Maria Prodeus

WÓJT

mgr inż. Ryszard Pacholik

Wrocław, 13 maja 2014 roku

WK.60/412/K-4/14



Pan
Ryszard Michał Pacholik
Wójt Gminy Kobierzyce

Aleja Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 13 stycznia do 21 marca 2014 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 21 marca 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto przeprowadzona została, w okresie od 11 do 17 marca 2014 roku, kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy Kobierzyce, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej opisanych zagadnień:

W zakresie ewidencji księgowej

Obowiązująca w urzędzie dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Nr RF.0050.1.0141.2012 z 20 sierpnia 2012 roku zawierała nieaktualne dane dotyczące systemu komputerowego wykorzystywanego w Urzędzie do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania

danych oraz opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Kierownik jednostki.

W zakresie dochodów budżetowych

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości nr J000322 (spółka z o.o.) Organ podatkowy wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a §2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm. oraz Dz.U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.) nie przeprowadził czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Powyższe skutkowało tym, że ww. podatnik wykazał w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 i 2013 rok do opodatkowania wszystkie posiadane grunty jako grunty pozostałe (sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako grunty orne, zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy oraz tereny mieszkaniowe). W trakcie kontroli wobec podatnika wszczęto postępowania w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości za 2012 i 2013 rok.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik do spraw wymiaru podatków.

W 2013 roku spośród 134 podatników podatku od środków transportowych 19 nie złożyło deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok. W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowania podatkowe wobec 13 podatników (dotyczy podatników o nr kont: 928, 746, 715, 508, 962, 519, 780, 909, 908, 863, 794, 903, 934) w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2013 rok, oraz wobec podatnika nr 775 w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2012 rok.

W zakresie współpracy z jednostkami spoza sektora finansów publicznych

Dotujący przyznał, po rozstrzygnięciu konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „organizacja szkolenia sportowego, organizacja imprez sportowych i udział w zawodach sportowych zgodnie z kalendarzem imprez dla dzieci, młodzieży i dorosłych

w dyscyplinie piłka nożna mężczyzn na terenie miejscowości Kobierzyce w I półroczu 2013 roku” dla Gminnego Klubu Sportowego Kobierzyce, dotację w kwocie 135.000 zł, pomimo że Dotowany już w ofercie realizacji zadania publicznego w I półroczu 2013 roku wykazał, że z wnioskowanej dotacji w kwocie 135.000 zł pokryje koszty związane z wypłatą stypendiów sportowych dla zawodników drużyny seniorów w przewidywanej wysokości 62.000 zł. Z przedstawionego rozliczenia końcowego z wykonania zadania publicznego wynikało, że Gminny Klub Sportowy Kobierzyce w I półroczu 2013 roku pokrył z otrzymanej dotacji wydatki na stypendia sportowe dla zawodników klubu w kwocie 76.829,06 zł, co stanowiło 56,91% otrzymanej dotacji. Tymczasem w rocznym programie współpracy Gminy Kobierzyce z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013 stanowiącym załącznik do uchwały Rady Gminy Kobierzyce nr XXIV/296/12 z 23 listopada 2012 roku, w punkcie VI. „Priorytetowe zadania publiczne” Rada Gminy określiła, że: „zakres zadań objętych Programem obejmuje wyłącznie sferę zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy, a dotyczących zadań Gminy. Ustala się następujące zadania priorytetowe, które mogą być zlecane do realizacji organizacjom prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie: (...) upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w zakresie:

- a) prowadzenia szkolenia oraz udział w rywalizacji sportowej w dyscyplinach: piłka nożna, koszykowa, ręczna, judo, tenis stołowy,
- b) wspieranie innych form działania w zakresie kultury fizycznej (...). Ponadto w zarządzeniu REKiS NR 0050.1.0221.2012 z 19 grudnia 2012 roku, Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce, m.in. w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w I półroczu 2013 roku (§1 lit. D zarządzenia), określając w ppkt e), że przeznacza środki do wysokości 135.000 zł na wsparcie realizacji zadania: „organizacja szkolenia sportowego, organizacja imprez sportowych i udział w zawodach sportowych zgodnie z kalendarzem imprez dla dzieci, młodzieży i dorosłych w dyscyplinie piłka nożna mężczyzn na terenie miejscowości Kobierzyce w I półroczu 2013 roku”.

Ponadto w latach 2011 – 2013 Dotujący rozliczył w ramach przyznanych dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wydatki na stypendia sportowe dla zawodników:

- w 2011 roku – Gminnego Klubu Sportowego Kobierzyce w kwocie 98.224 zł (42,7% rozliczonej dotacji),
- w 2012 roku – Gminnego Klubu Sportowego Kobierzyce w kwocie 129.606 zł (48,91% rozliczonej dotacji),
- w 2013 roku – Gminnego Klubu Sportowego Kobierzyce w kwocie 125.549,06 zł (46,5% rozliczonej dotacji) oraz Klubu Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce w kwocie 15.810 zł (31,62% rozliczonej dotacji).

Zgodnie z art. 31 ustawy z 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. nr 127, poz. 857 ze zm.) jednostki

samorządu terytorialnego mogą ustanawiać i finansować okresowe stypendia sportowe oraz nagrody i wyróżnienia dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe. Stypendia lub nagrody dla trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym lub w krajowym współzawodnictwie sportowym mogą być przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego i finansowane z budżetu tych jednostek. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze uchwały, szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień, o których mowa w ust. 1 i 2, biorąc pod uwagę znaczenie danego sportu dla tej jednostki samorządu terytorialnego oraz osiągnięty wynik sportowy.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Wójt Gminy.

W zakresie zamówień publicznych

Przeprowadzając w 2011 roku postępowanie przetargowe mające na celu wyłonienie Wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi osiedlowej ul. Parkowa w miejscowości Tyniec Mały, na podstawie dokumentacji projektowo- technicznej” – zamówienie nr RŚZiZP 341-008/11-002/11 wbrew postanowieniom zawartym w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.) nie wykluczono z przedmiotowego postępowania jednego z oferentów a w konsekwencji wbrew postanowieniom art. 89 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy nie odrzucono jego oferty opiewającej na kwotę 2.299.181,55 zł mimo, iż nie wykazał On spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z siwz jednym z dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu była opłacona polisa ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności. W związku z nie dołączeniem do oferty dowodu opłacenia przedmiotowej polisy Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę do uzupełnienia, w nieprzekraczalnym terminie do 17 lutego 2011 roku, brakującego dowodu potwierdzającego spełnienie przez Wykonawcę warunku udziału w postępowaniu tj. dokumenty potwierdzające opłacenie polisy ubezpieczeniowej nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert tj. 11 lutego 2011 roku, pod rygorem Jego wykluczenia z postępowania w przypadku nie uzupełnienia brakującego w ofercie dokumentu. Z informacji zawartej w wezwaniu wynikało ponadto, iż dowód opłacenia polisy oferent miał przesłać we wskazanym terminie na podany nr fax lub e-mail wraz z niezwłocznym potwierdzeniem pisemnym. W odpowiedzi Wykonawca 15 lutego 2011 roku przesłał faksem potwierdzenie polecenia przelewu, z którego można było jedynie odczytać, iż płatność nastąpiła w 2011 roku, nie można było ustalić miesiąca i dnia dokonania płatności, a co za tym idzie jednoznacznie ustalić czy zapłata nastąpiła nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert tj. do 11 lutego 2011 roku do godziny 13.00. Dopiero w trakcie kontroli kierownik referatu

RŚZiZP, w wyniku przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z pracownikiem firmy ubezpieczeniowej, z którą Wykonawca miał zawartą polisę ubezpieczeniową ustalił, iż zapłata składki ubezpieczeniowej nastąpiła 15 lutego 2011 roku tj. po terminie do składania ofert.

Za powyższe nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu ŚZiZP.

Przyjęcia środka trwałego na koncie 011 „Środki trwałe” zrealizowanego zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi osiedlowej ul. Parkowa w miejscowości Tyniec Mały, na podstawie dokumentacji projektowo- technicznej” w ramach dwóch umów o nr: RŚZiZP. UM-0018/2011 z 24 lutego 2011 roku wraz z aneksami (zamówienie podstawowe) oraz umowy nr RŚZiZP-UM 0017/2012 z 24 lutego 2012 roku (zamówienie uzupełniające) nastąpiło dopiero 15 lipca 2013 roku, na podstawie dokumentu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr: 00101, 00102 i 00103 z 15 lipca 2013 roku na łączną kwotę 2.937.126,03 zł, w tym: prace budowlane, i inne koszty poniesione przez Zamawiającego podczas realizacji przedmiotowej inwestycji. Przyjmując za termin zakończenia realizacji przedmiotowego zamówienia (zamówienie podstawowe i uzupełniające) daty ich odbioru końcowego tj. odpowiednio 30 kwietnia 2012 roku i 14 czerwca 2012 roku, to przyjęcie wytworzonego środka trwałego na koncie 011 „Środki trwałe” dopiero pod datą 15 lipca 2013 roku stanowiło o niewypełnieniu zapisu pkt 2.1.1 Zasad (Polityki) rachunkowości (załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta nr RF.0050.1.0141.2012 z 20 sierpnia 2012 roku) stosownie do którego „Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację inwestycji odpowiada za jej terminowe rozliczenie, sporządzenie i złożenie w referacie księgowości dokumentu OT w terminie 14 dni od daty zapłaconej końcowej faktury”. Płatność faktury końcowej nr 151200004 z 31 marca 2012 roku na kwotę 167.789,33 zł dotyczącej umowy nr: RŚZiZP. UM-0018/2011 z 24 lutego 2011 roku wraz z aneksami (zamówienie podstawowe) nastąpiła 4 maja 2012 roku.

Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku przyjęcia na stan środka trwałego realizowanego w ramach zamówienia publicznego pn. „Wykonanie przebudowy kotłowni wodnej opalanej olejem mieszczącej się w budynku Urzędu Gminy Kobierzyce na kotłownię gazową na podstawie dokumentacji projektowo – technicznej” na podstawie umowy nr RŚZiZP. UM-0041/2013 z 3 lipca 2013 roku. Mimo zakończenia przedmiotowych prac budowlanych i ich odbiorem przez Zamawiającego 22 listopada 2013 roku, co zostało potwierdzone protokołem odbioru końcowego, poniesione w tym zakresie wydatki do czasu zakończenia kontroli nadal były zaewidencjonowane na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Kontrolujący zwrócili również uwagę na fakt, iż zapłata końcowej faktury nr F/1/13/000161 z 6 grudnia 2013 roku na kwotę 161.212,78 zł nastąpiła 19 grudnia 2013 roku co oznacza, iż zgodnie z przyjętą w Urzędzie Gminy zasadą (pkt 2.1.1 Zasad (Polityki) rachunkowości) sporządzenie i przekazanie do referatu księgowości stosownego dokumentu OT powinno nastąpić najpóźniej do 2 stycznia 2014 roku.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownika Referatu BPPiZN.

Dokonując wyboru Wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Dostawa i montaż urządzeń wyposażenia placów zabaw na terenie Gminy Kobierzyce” – zamówienie nr

RŚZiP.271.0014.2013.002.13 mimo przewidzenia w siwz możliwości udzielenia zamówień uzupełniających oraz uwzględnienia przy szacowaniu wartości zamówienia podstawowego wartości zamówień uzupełniających, Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym 25 kwietnia 2013 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 164942-2013 wbrew postanowieniom zawartym w art. 41 pkt 15 ustawy Pzp, nie zawarł stosownej informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających. W związku z powyższym Zamawiający nie dopełnił wymogu określonego w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, zgodnie z którym udzielenie zamówień uzupełniających Wykonawcy zamówienia podstawowego może nastąpić w trybie z wolnej ręki jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego. Dokonując w Biuletynie Zamówień Publicznych publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 72374-2014 (zamówienie pn. „Dostawa i montaż urządzeń wyposażenia placów zabaw na terenie Gminy Kobierzyce”) dopiero 5 marca 2014 roku tj. 9 miesięcy po zawarciu umowy, naruszono postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”. Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu ŚZiP.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Zmniejszenia wartości środków trwałych, w związku ze zbyciem dwóch nieruchomości gruntowych: działki nr 83/16 i działki nr 287/79 odpowiednio 9 maja 2011 roku oraz 21 czerwca 2013 roku, dokonano w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” dopiero w trakcie kontroli 17 lutego 2014 roku. Powyższe świadczyło o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z zapisów zawartych w art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), stosownie do których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Pomimo że ww. nieruchomości gruntowe sprzedane przez Gminę 9 maja 2011 roku oraz 21 czerwca 2013 roku zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej dopiero 17 lutego 2014 roku to przeprowadzona na koniec 2011, 2012 oraz 2013 roku inwentaryzacja gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, różnic inwentaryzacyjnych nie wykazała. Zgodnie z §6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 5

lipca 2010 roku 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. nr 128, poz. 861 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289), inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Zarządzeniem nr KA.0050.1.0059.2014 z 20 marca 2014 roku Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie na dzień 31 marca 2014 roku inwentaryzacji gruntów stanowiących własność Gminy Kobierzyce.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

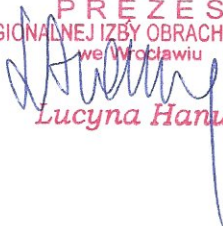
1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) uaktualnienia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących systemu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, c ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) prowadzenia ksiąg rachunkowych bieżąco oraz w sposób umożliwiający sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych, stosownie do postanowień zawartych w art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy,
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie

- niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień zawartych w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
3. Poinformowanie Izby o wynikach (w tym finansowych) wszczętych, a niezakończonych w trakcie kontroli, postępowań podatkowych wobec:
 - a) podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze J000322;
 - b) podatników podatku od środków transportowych o numerach: 928, 746, 715, 508, 962, 519, 775, 780, 909, 908, 863, 794, 903, 934.
 4. Przy rozstrzyganiu konkursu ofert na wspieranie bądź powierzanie realizacji zadań w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, przeprowadzonego na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 ze zm.) odrzucanie ofert, w których podmiot ją składający, wykazał przewidywane koszty związane z wypłatą stypendiów sportowych dla zawodników klubu – jako te, które zostaną pokryte z otrzymanej dotacji. Możliwość finansowania przez jednostki samorządu terytorialnego stypendiów sportowych dla zawodników klubów sportowych została określona w art. 31 ustawy z 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. nr 127, poz. 857 ze zm.).
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) wykluczania uczestników postępowania w przypadku nie wykazania przez nich spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do postanowienia art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy,
 - b) zamieszczania w ogłoszeniu o zamówieniu informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, (...) jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień, stosownie do postanowienia art. 41 pkt 15 ustawy,
 - c) odrzucania ofert w przypadku występowania przesłanek określonych w art. 89 ustawy,
 - d) terminowego zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stosownie do postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy,
 6. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie terminowego ujmowania środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”, stosownie do obowiązujących w Urzędzie Zasad (Polityki) rachunkowości stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta nr RF.0050.1.0141.2012 z 20 sierpnia 2012 roku.
 7. Poinformowanie Izby o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonej na dzień 31 marca 2014 roku, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr KA.0050.1.0059.2014 z 20 marca 2014 roku, inwentaryzacji gruntów stanowiących własność Gminy Kobierzyce.
 8. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości opisanych szczegółowo w protokole.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

✓ Do wiadomości:

Pan
Czesław Czerwiec
Przewodniczący Rady Gminy
Kobierzyce

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus