

Wrocław, 4 września 2023 roku

**WK.WR.40.30.2023.237**

**Pan  
Krzysztof Wołoszyn  
Wójt Gminy Żukowice**

**Żukowice 148,  
67-231 Żukowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła w okresie od 23 maja do 4 sierpnia 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Żukowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 4 sierpnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenów nieruchomości zamieszkałych i niektórych niezamieszkałych oraz organizacja, prowadzenie, obsługa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla podmiotów uprawnionych z terenu Gminy Żukowice”, „Modernizacja sieci i przyłączy wodociągowych w miejscowości Domaniewice”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Księgowość**

W obowiązujących w Urzędzie Gminy Żukowice zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Nr 67/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. i Nr 132/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. nie został ustalony sposób ewidencji księgowej operacji finansowych realizowanych służbowymi kartami płatniczym. Obowiązek określenia przez jednostkę sposobu tej ewidencji wynikał z przepisów art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217

ze zm, Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.), stosownie do których, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, oraz określając te zasady powinien zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7.

### **Dochody budżetowe**

Przypisu zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, w latach 2021-2022, na kontach podatników objętych kontrolą (tj. 7 podatników) dokonywano przed terminem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, czym naruszono przepisy art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje służą do udokumentowania przypisów.

### **Gospodarka mieniem**

Wójt Gminy Żukowice nie uzyskał zgody Rady Gminy na zawarcie w 2022 r. kolejnej umowy najmu pomieszczeń w budynku Biblioteki Publicznej i świetlicy wiejskiej (Nielubia 71), z przeznaczeniem na prowadzenie Punktu przedszkolnego (Rada Gminy Żukowice nie podjęła uchwały w zakresie zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony). Powyższe stało w sprzeczności z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), stosownie do którego uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Ponadto nie sporządzono wykazu ww. nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), z którego wynika, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i Skarbnik

na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalenia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sposobu ewidencji operacji finansowych realizowanych za pomocą służbowych kart płatniczych, stosownie do art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów na kontach podatników w momencie doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w szczególności w zakresie uzyskiwania zgody Rady Gminy na zawarcie kolejnej umowy najmu tej samej nieruchomości, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy.
4. Przestrzeganie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy.

**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

Jarosław Szmidt

Przewodniczący

Rady Gminy Żukowice