



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

12.01.2018  
45701  
+ do wiadomości  
45702

WK/0804/48/13/K/1/2017

Gdańsk, dnia 12 stycznia 2018 r.

**Pan**  
**Grzegorz Piechowski**  
**Wójt Gminy Kościerzyna**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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) w okresie od dnia 17 maja 2017 r. do dnia 17 listopada 2017 r. kontrolę kompleksową gminy Kościerzyna.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 17 listopada 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 - 2016 oraz w miarę potrzeby inne okresy – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. ewidencjonowanie w 2016 r. niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 późn. zm.) oraz postanowieniami obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760), a mianowicie:

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15  
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

- a) ujmowanie w ewidencji księgowej dopłaty na rzecz Związku Gmin Wierzyca za rok 2016 w kwocie 489.305 zł z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych (tj. księgowanie bezpośrednio w koszty), czego skutkiem jest brak rzetelnego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań, czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 i art. 24 *ustawy o rachunkowości* w zw. z postanowieniami części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 28 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 8 protokołu kontroli.

W myśl powyższych przepisów cyt. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast z załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konta zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

- b) Nieujęcie w ewidencji księgowej odsetek od zobowiązań budżetu gminy z tytułu pożyczek na koncie organu 260 – „Zobowiązania finansowe”, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 11 Załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia – str. 209 protokołu.

Zgodnie z opisem konta 260 zawartego w w/w rozporządzeniu służy ono do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

- c) Nieterminowe ujęcie w księgach rachunkowych:

- kosztów okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczyły (2 faktury ujęto w księgach z opóźnieniem wynoszącym 1 miesiąc) – str. 123 protokołu,
- jednego środka trwałego o wartości 178.121,09 zł (z 11 poddanych kontroli) na koncie 011 – „Środki trwałe” z opóźnieniem wynoszącym 3 miesiące – str. 165 protokołu,

czym naruszono art. 20 ust. 1 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia.

Stosownie do przywołanych przepisów ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

- d) Niezachowanie zgodności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej budżetu konta 133 – „Rachunek budżetu”, a wyciągami bankowymi, co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 1 załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia – str. 26 - 27 protokołu.

Zgodnie z opisem konta 133 zawartego w w/w rozporządzeniu służy ono do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, a zapisy na tym koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- e) Brak urządzenia w polityce rachunkowości jednostki kont zespołu 3 – „Materiały i towary”, na których winny zostać ujęte obrzeża chodnikowe i kostka brukowa o łącznej wartości 17.345,09 zł (zakupione w 2016 r. na remont parkingu, niewykorzystane do dnia 30 października 2017 r.), czym naruszono art. 4 ust. 1, art. 8 ust. 1 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a *ustawy o rachunkowości* oraz § 20 ust. 1

pkt 1 w zw. z postanowieniami części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 44 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia– str. 122 - 123 protokołu.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 w/w ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W myśl art. 8 ust. 1 cyt. ustawy określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki przy zachowaniu zasady ostrożności.

Stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a cyt. ustawy jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Z kolei z brzmienia § 15 ust. 1 pkt 1 wskazanego rozporządzenia wynika, że ustalając zakładowy plan kont należy się kierować zasadą, że konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Natomiast z załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Aktualnie w/w zagadnienia są regulowane w analogiczny sposób przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie 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. poz. 1911).

2. Udzielenie pełnomocnictwa do działania przewidzianego w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) Dyrektorowi Biblioteki Publicznej Gminy Kościerzyna z siedzibą w Wąglikowicach, tj. kierownikowi instytucji kultury posiadającej osobowość prawną – str. 7 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu wójt (burmistrz) może udzielić tego rodzaju pełnomocnictw wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

3. Zaciągnięcie w 2016 r. pożyczki na dofinansowanie inwestycji w wysokości 971.720 zł na podstawie zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowy nr WFOŚ/P/9/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 r. na realizację zadania: „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Wielkim Klinczu” bez

uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości spłaty pożyczki, czym naruszono art. 91 ust. 2 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz w zw. z art. 13 pkt 1 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – str. 207 - 208 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami *ustawy o finansach publicznych* w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cele takie jak: finansowanie planowanego deficytu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 w/w ustawy, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, na cele wyżej wymienione, zarząd tej jednostki jest zobowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, lub wykupu papierów wartościowych.

Natomiast stosownie do treści art. 13 pkt 1 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* do zadań izby należy wydawanie, na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

#### 4. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdań finansowych:

a) w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Kościerzyna sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r.:

- w pkt B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 24.901,07 zł, w tym należności z tytułu kaucji zwrotnych w kwocie 3.465 zł, które należało wykazać w pkt. B.II.4 „Pozostałe należności”,
- w pkt C.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” (różnica wyniosła 824,29 zł)
  - wykazano dane niezgodne z księgami rachunkowymi w zakresie zobowiązań, czym naruszono obowiązujący do dnia 31 grudnia 2017 r. § 17 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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* (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz. 760) oraz art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości – str. 45 - 46 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów rozporządzenia na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki, o których mowa w jego § 1 pkt 3 i 4 (tj. m. in. jednostki budżetowe), sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu. W sprawozdaniach tych, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych ujmuje się wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki do rozporządzenia. Bilans jednostki budżetowej powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla tej jednostki budżetowej.

Zgodnie natomiast z art. 4 ust. 3 w/w ustawy zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienie powyższe jest analogicznie regulowane przez § 23 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

13 września 2017 r. w sprawie 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.

- b) Niewykazanie w „Informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” do bilansu jednostki budżetowej za 2016 rok należności warunkowych wynikających z decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów w łącznej wysokości 1.364.118,12 zł, wbrew obowiązki wynikającemu z § 17 ust. 3 w/w rozporządzenia Ministra Finansów w zw. z treścią Załącznika nr 5 do w/w rozporządzenia – Bilans jednostki budżetowej (wzór) – str. 46-47 i 103 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami należności warunkowe wynikają z decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów (ujmowane na kontach pozabilansowych do czasu wypełnienia warunku, o którym mowa w danej decyzji), podlegają wykazaniu w sprawozdaniu finansowym - w bilansie - w części „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”.

**W trakcie kontroli wprowadzono do stosowania konto pozabilansowe 292 – „Należności warunkowe” oraz zaprowadzono ewidencję należności warunkowych na w/w koncie.**

W aktualnym stanie prawnym zagadnienie powyższe jest analogicznie regulowane przez § 23 ust. 3 pkt 1 w/w rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Zaniechanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym: kwartalnych sprawozdań Rb-Z, Rb-N oraz Bilansu dotyczących roku 2016, przekazywanych przez instytucję kultury, czym naruszono postanowienia § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – str. 221 - 222 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań.

6. Nieprawidłowe rozliczenie kosztów 2 podróży służbowych (wysokości diet) odbytych poza granicami kraju (skontrolowano wszystkie podróże zagraniczne) w związku z niewłaściwym ustaleniem liczby diet (3,5 zamiast 4) oraz ich przeliczeniem wg średniego kursu z dnia wyjazdu zamiast według średniego kursu NBP z dnia jej wypłacenia, czym naruszono § 13 ust. 3 w zw. z § 14 ust. 1 i § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) – str. 112 - 113 protokołu

Stosownie do brzmienia § 13 ust. 3 w zw. z § 14 ust. 1 w/w rozporządzenia pracownikowi, któremu zapewniono w czasie podróży zagranicznej bezpłatne, całodzienne wyżywienie (co miało miejsce), przysługuje 25% diety ustalonej w następujący sposób:

- 1) za każdą dobę podróży zagranicznej przysługuje dieta w pełnej wysokości,
- 2) za niepełną dobę podróży zagranicznej:
  - a) do 8 godzin - przysługuje 1/3 diety,
  - b) ponad 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,

c) ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.

Natomiast w myśl § 20 ust. 3 w/w rozporządzenia rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.

7. Niezinwentaryzowanie według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. materiałów niewykorzystanych w 2016 r. tj. obrzeży chodnikowych (47 szt.) i kostki brukowej (650 m<sup>2</sup>) o łącznej wartości 17.345,09 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* oraz zarządzenie wewnętrzne nr 22/2016 Wójta Gminy Kościerzyna z dnia 18 października 2016 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących na stanie Urzędu Gminy Kościerzyna i zarządzenie wewnętrzne nr 28/2016 Wójta Gminy Kościerzyna z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Kościerzyna – str. 122 - 123 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Natomiast Zarządzeniem nr 22/2016 Wójt Gminy Kościerzyna nakazał przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się na stanie Urzędu Gminy Kościerzyna metodą spisu z natury w terminie od 19 października do 9 grudnia 2016 r. (w zarządzeniu nie określono, na jaki dzień należy przeprowadzić spis).

8. Delegowanie w 2016 r. w podróże służbowe (10 przypadków) członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy (osób niezatrudnionych w Urzędzie Gminy Kościerzyna) i wypłacenie z tytułu ich odbycia środków w łącznej kwocie 5.305,89 zł, co naruszyło § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) – str. 146 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu wskazane rozporządzenie określa wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono:

- a) brak podjęcia przez Radę Gminy Kościerzyna uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, który może nastąpić:
- w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa – art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.);
  - w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – art. 146 ust. 2 w/w ustawy,
- czego wymagają wskazane przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 76 - 77 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami wysokości opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 30% różnicy wartości nieruchomości między wartością, jaką nieruchomość miała przed jej podziałem, a jaką ma po nim oraz nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu (wyjątek zawarty w art. 146 ust. 2a ustawy - przewiduje do 75 % wzrostu wartości nieruchomości położonych na obszarze Specjalnej Strefy Rewitalizacji, o której mowa w ustawie o rewitalizacji). Wysokość w/w stawek procentowych opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że ustalenie procentowej stawki opłaty adiacenckiej stanowi obowiązek rady gminy, bowiem dopiero na jej podstawie wójt (burmistrz, prezydent miasta) w drodze decyzji ustala i określa wysokość opłaty adiacenckiej, stanowiącej dochód gminy. Brak stosownej uchwały prowadzi do nieuprawnionej rezygnacji ze źródła dochodów danej jednostki samorządu terytorialnego (vide: J. Jaworski, A. Prusaczyk, A. Tułodziecki, M. Wolanin Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz, wyd. C.H. Beck 2015, Legalis; por. również: wyrok WSA w Gliwicach z dnia 28 lutego 2007 r., sygn. II SA/GL 654/06; wyrok NSA Ośrodek Zamiejscowy w Katowicach z 25.07.2000 r. sygn. II SA/KA 2052/98; wyrok NSA z 14 stycznia 2003 r. sygn. I SA 2293/02).

**Brak takiej uchwały stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez tut. Izbę w okresie od dnia 2 września 2013 r. do dnia 28 stycznia 2014 r.**

- b) Niedostosowanie Załącznika nr 1 Zarządzenia Wewnętrznego nr 31/2012 Wójta Gminy Kościerzyna z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie określenia wymagań kwalifikacyjnych oraz szczegółowych warunków wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Kościerzyna do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) w zakresie poziomu wynagradzania dla stanowisk, w stosunku do których nawiązanie stosunku pracy następuje w ramach robót publicznych lub prac interwencyjnych – str. 16 - 17 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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,
2. udzielanie pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej,
3. zaciąganie pożyczek, kredytów oraz emitowanie obligacji wyłącznie po uprzednim uzyskaniu opinii tut. Izby o możliwości ich spłaty,
4. sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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,

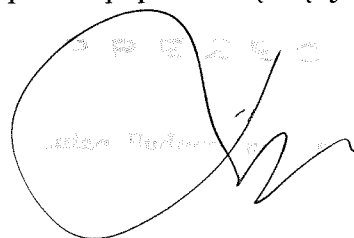
5. sprawdzanie prawidłowości otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym,
6. prawidłowe dokonywanie rozliczeń odbytych podróży służbowych,
7. przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz przepisami wewnętrznymi,
8. delegowanie w podróże służbowe wyłącznie pracowników Urzędu Gminy w Kościerzynie.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

A handwritten signature in black ink is written over a faint, circular stamp. The stamp contains some illegible text, possibly a date or official designation.

Do wiadomości:

Pan Andrzej Bober – Przewodniczący Rady Gminy Kościerzyna.