

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15
✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/18/K/29/2010

Gdańsk, dnia 26 października 2010r.

Pan
Czesław Kosiak
Wójt Gminy Główczyce

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 5 maja do dnia 27 sierpnia 2010r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Główczyce.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 27 sierpnia 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych, a mianowicie:
 - przypadki braku zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” z operacjami bankowymi na rachunku budżetu ujętymi w wyciągach bankowych za miesiąc kwiecień 2009r. (skontrolowano 1 miesiąc 2009r.), co naruszyło postanowienia zawarte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz

niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) – str. 13 protokołu kontroli.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku nr 1 do w/w rozporządzenia, konto 133 – „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, a zapisy na tym koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Musi zatem zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- ujmowanie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” udzielonych w 2009r. pracownikom interwencyjnym 51 zaliczek na poczet wynagrodzeń, czym naruszono obowiązujące w jednostce zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004r. – str. 17 - 18 protokołu.

Zgodnie z treścią opisu kont określonych w/w Zarządzeniem Wójta Gminy, „konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.”

Stosownie natomiast do treści rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w *sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*, do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń służy konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

- nieujmowanie na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wszystkich dochodów otrzymywanych z Ośrodka Pomocy Społecznej, lecz księgowanie ich bezpośrednio na koncie 901 – „Dochody budżetu” pomimo, że dochody te realizowane były przez OPS i wpływały na rachunek bankowy Ośrodka, skąd następnie przekazywane były na rachunek budżetu, czym naruszono postanowienia zawarte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w *sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych* – str. 93 protokołu.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 2 do w/w rozporządzenia, konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji do konta 130.

Aktualnie zagadnienia powyższe regulowane są w sposób analogiczny przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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).

2. Nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich kosztów obciążających rok obrotowy (2009), którego dotyczą, lecz zaksięgowanie ich w koszty roku następnego (w którym nastąpiła zapłata), czym naruszono art.6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 17 protokołu.

Stosownie do brzmienia przywołanego przepisu, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody

i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

3. Niezapewnienie funkcjonowania – od dnia 1 stycznia 2010r. do dnia zakończenia kontroli – adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, czym naruszono art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz.1240) – str. 9 protokołu.
4. Wydanie w 2009r. 39 decyzji administracyjnych (sprawdzono 39 na 439 wydanych decyzji) w sprawie przyznania uczniom stypendiów z uchybieniem miesięcznego terminu na załatwienie sprawy, co naruszyło art. 35 § 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. *Kodeks Postępowania Administracyjnego* (tekst jedn.: Dz. U. z 2000r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) – str. 28 protokołu.

Zgodnie z art.35 § 1 kpa, organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki, natomiast § 3 cyt. przepisu wskazuje, iż załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania.

5. Nieterminowe rozliczenie dotacji celowej otrzymanej od Samorządu Województwa Pomorskiego (umowa nr 470/UM/DES/2009 z 15.09.2009) na realizację programów: powszechnej nauki pływania i aktywizacji sportowej (w łącznej wysokości 9.000 zł). Złożenie sprawozdania z wykonania dotacji z 45-dniowym opóźnieniem naruszyło § 3 pkt 3 w/w umowy, zgodnie z którym dotacja winna być rozliczona w ciągu 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 3 stycznia 2010r. – str. 29 - 30 protokołu.
6. Przypadki nieprzeprowadzenia weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych na 2009r., mającej na celu sprawdzenie prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania oraz terminowości składanych deklaracji, czym uchybiono postanowieniom ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a mianowicie:
 - w stosunku do 9 podatników (3 – podatku od nieruchomości, 3 – podatku rolnego, 3 – podatku leśnego) którzy w złożonych informacjach i deklaracjach podatkowych wykazali powierzchwnie niezgodne z wypisami z ewidencji gruntów i budynków oraz z innymi dokumentami, nieprzeprowadzono czynności sprawdzających wymaganych art.272 pkt 3 w zw. z art.274 § 1 pkt 2 *Ordynacji podatkowej* – str. 33, 37, 38 i 42 protokołu;
 - opodatkowanie 7 podatników podatku leśnego, pomimo faktu, że byli właścicielami lasów z drzewostanem w wieku poniżej 40 lat, czym naruszono art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. *o podatku leśnym* (Dz. U. Nr 200 poz. 682 z późn. zm.) oraz z art.272 pkt 3 w zw. z art.274 § 1 pkt 2 *Ordynacji podatkowej* w związku z nieprzeprowadzeniem czynności sprawdzających – str. 42 protokołu.

Stosownie do treści art. 272 *Ordynacji podatkowej* organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i informacji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z brzmieniem art.274 § 1 cyt. ustawy, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją

niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł;
- zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Stosownie zaś do treści art.7 ust.1 pkt 1 *ustawy o podatku leśnym*, lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 są zwolnione od podatku leśnego.

7. Przekazanie na rachunek bankowy Izby Rolniczej odpisu w wysokości 2% od uzyskanych w I i III kwartale 2009 roku wpływów z podatku rolnego z naruszeniem terminów określonych w art.35 ust.2 *ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) – część odpisu odprowadzono z opóźnieniem 16 i 1-dniowym – str. 41 protokołu.

Zgodnie z treścią art.35 ust.2 cyt *ustawy* – wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb (w wysokości 2%), gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

8. Wydanie w 2009r. 3 zezwoleń jednorazowych (na łączną ilość 23) na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem opłaty przez przedsiębiorców za korzystanie z tych zezwoleń, co naruszyło art.18¹ ust.3 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jedn.: Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) w związku z art. 261 § 1 i § 2 kpa – str. 49 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art.18¹ ust.3 ww. *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, opłata za jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia. Stosownie zaś do treści art. 261 § 1 i § 2 kpa, jeżeli strona nie wpłaciła należności tytułem opłat i kosztów postępowania, które zgodnie z przepisami powinny być uiszczone z góry, organ administracji publicznej prowadzący postępowanie powinien wyznaczyć jej termin do wniesienia tych należności. Termin ten nie może być krótszy niż siedem dni, a dłuższy niż dni czternaście. Jeżeli w wyznaczonym terminie należności nie zostaną uiszczone, podanie podlega zwrotowi lub czynność uzależniona od opłaty winna być zaniechana.

9. Wypłacenie w 2009r. pracownikowi nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy ze 163 dniowym opóźnieniem, czym naruszono § 8 ust.5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. *w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50, poz. 398) – str. 64 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu, nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Podając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, działając na podstawie art.9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

- 1) Ewidencjonować zdarzenia gospodarcze zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości oraz z aktualnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *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.

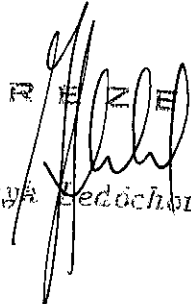
- 2) Ujmować w księgach rachunkowych jednostki wszystkie koszty obciążające dany rok obrotowy.
- 3) Zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
- 4) Wydawać decyzje administracyjne w terminach przewidzianych przez *Kodeks postępowania administracyjnego*.
- 5) Terminowo rozliczać otrzymane dotacje.
- 6) Weryfikować składane przez podatników informacje i deklaracje podatkowe.
- 7) Terminowo odprowadzać odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.
- 8) Przestrzegać przepisów *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- 9) Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu uprawnień do ich otrzymania.

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

Jednocześnie przypominam, 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 niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu 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, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

P R E Z E S

Henryk Bedóchowski

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Główny