



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

WK. 0804/25/K/91/~~33566~~/2014

Gdańsk, dnia 11 marca 2014r.

Urząd Gminy w Pszczółkach
woj. pomorskie
13 MAR. 2014
wpł. dnia.....
Nr. 1147. 2014. Dc
Ilość załączników.....
.....
Podpis

Pani
Hanna Brejwo
Wójt Gminy Pszczółki

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 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 i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 9 września 2013r. do dnia 10 stycznia 2014r. kontrolę kompleksową gminy Pszczółki.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 10 stycznia 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2009 - 2012 – 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 Panią 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. nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji z tytułu podatków, a mianowicie:
 - a) ewidencjonowanie wpływów z tytułu podatków i opłat oraz odprowadzenie uzyskanych dochodów z kasy na rachunek bankowy budżetu na koncie 101 - „Kasa”, które występuje w planie kont dla budżetu jednostki (organu), czym naruszono postanowienia § 9 ust. 1 w zw. z § 11 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz § 7 rozporządzenia 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 z późn. zm.) – str. 32 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią wskazanych przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z bilansowego konta syntetycznego 101 - „Kasa” planu kont urzędu.

Stosownie natomiast do brzmienia § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

- b) Nieujęcie w rejestrze przypisów i odpisów 6 podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości (składających tzw. deklaracje „zerowe”), 3 podatników korzystającego ze zwolnień ustawowych z podatku rolnego oraz 1 podatnika korzystającego ze zwolnień ustawowych z podatku leśnego (skontrolowano 212 przypadków), czym naruszono § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 50 - 51, 55 - 57 protokołu.

Stosownie do treści wskazanego przepisu zadaniem komórki rachunkowości jest prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.

- c) Posiadanie tego samego numeru konta szczegółowego (kartoteki) w podatku od nieruchomości i rolnego przez kilku podatników: nr 651, nr 664, nr 604, nr 337 (skontrolowano 212 przypadków), czym naruszono § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 w/w rozporządzenia – str. 87 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami konta szczegółowe (analityczne) do kont syntetycznych służących ewidencji z tytułu podatków winny być prowadzone według rodzajów podatków, a w każdym podatku prowadzi się odrębne konto dla każdego podatnika.

2. Przeprowadzenie w 2011r. inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (sieci wodociągowe i kanalizacyjne) drogą spisu ich ilości z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) – str. 223 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2 tej ustawy, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

3. Przypadki rozliczenia się przez inkasentów podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości (17 przypadków – kontrolą objęto 4 miesiące odprowadzania podatków przez inkasentów 5 sołectw w łącznej kwocie 5.580 zł) w terminie dłuższym niż

określony w uchwałach Rady Gminy Pszczółki o numerach: XXXIX/357/10 z dnia 20 października 2010r., nr XV/120/12 z dnia 29 maja 2012r. i nr XV/165/12 z dnia 30 października 2012r. – str. 63 - 64 protokołu.

Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy *Ordynacja podatkowa* terminem płatności dla inkasentów jest dzień następny po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy, co Rada Gminy Pszczółki uczyniła podejmując wskazane wyżej uchwały. Termin ten określono na 5 dni kalendarzowych od daty pobrania należności.

4. Nieprawidłowe ustalenie w 2012r. kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola „Dębowy Zakątek” poprzez nieujęcie do podstawy wyliczenia dotacji wszystkich wydatków bieżących w przedszkolu prowadzonym przez gminę, a mianowicie nie uwzględniono wydatków gminy w zakresie kosztów obsługi finansowo-księgowej przedszkola, prowadzonej w Urzędzie Gminy wspólnie dla wszystkich jednostek oświatowych w rozdziale 75023 oraz wydatków dotyczących ogrzewania pomieszczeń przedszkola, czym naruszono postanowienia art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – str. 185 - 186 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

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

1. prowadzenie w księgach rachunkowych jednostki prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków,
2. przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami,
3. egzekwowanie od inkasentów terminowego rozliczania się z pobranych podatków,
4. ustalanie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o systemie oświaty*.

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.

Do wiadomości:

Pan Roman Klamann - Przewodniczący Rady Gminy Pszczółki.

PREZES

Luiza Budner-Iwanicka