



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/22/10/K/1/2017

Gdańsk, dnia 26 września 2017 r.

**Pani
Iwona Warkocka
Wójt Gminy Dębica Kaszubska**

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 8 marca 2017 r. do dnia 4 sierpnia 2017 r. kontrolę kompleksową gminy Dębica Kaszubska.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 4 sierpnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 - 2016 – 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. ujęcie odpisów umorzeniowych od 92 sztuk programów komputerowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł w kwocie ogółem 82.736 zł (stan na dzień 31 grudnia 2016 r.) na koncie 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* zamiast na koncie 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, czym naruszono postanowienia obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. *w sprawie*

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.), w zw. z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) – str. 102 - 103 protokołu kontroli.

W załączniku Nr 2 do w/w Zarządzenia określono, że: „Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej 3.500 zł) umarza się i amortyzuje przy użyciu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku i odnosi się je na konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Natomiast: „Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł i równej lub wyższej niż dolna granica wartości pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401 – Zakup materiałów i energii”.

Stosownie natomiast do brzmienia art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zgodnie natomiast z treścią ust. 2 tego przepisu zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

2. Niewykazanie w „Informacjach uzupełniających – inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu” do bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2016 zarówno należności, jak i zobowiązań, wynikających z otrzymanych od Starostwa Powiatowego w Słupsku, jak i wydanych przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska zezwoleń na wycinkę drzew i krzewów z odroczonej terminem płatności do czasu spełnienia warunku określonego w danej decyzji, czego wymagał § 17 ust. 6 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. 2017 r. poz. 760) w zw. z treścią załącznika nr 9 do w/w rozporządzenia – Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wzór) – str. 47 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem należności warunkowe wynikające z decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów (ujmowane na kontach pozabilansowych do czasu wypełnienia warunku, o którym mowa w danej decyzji), winny być wykazywane w sprawozdaniu finansowym: bilans w części: „Informacje uzupełniające – inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu”.

3. Ustalenie w decyzji o nr RZZ.7230.99.2016.SK z dnia 7 grudnia 2016 r. (czynnościami sprawdzającymi objęto 6 postępowań) opłaty za zajęcie pasa drogowego w zaniżonej wysokości, co spowodowało uszczuplenie dochodów gminy w kwocie 6.000 zł, czym naruszono art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1440 z późn. zm.) – str. 34 - 35 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia

w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.

4. Nieterminowe podejmowanie w 2016 r. w stosunku do podatników podatku od nieruchomości (kontrolą objęto 5 osób prawnych i 13 osób fizycznych) czynności egzekucyjnych poprzez:

- a) wysłanie 65 upomnień do 18 podatników po upływie terminu płatności (z opóźnieniem wynoszącym od 17 do 70 dni w stosunku do osób fizycznych i od 3 do 196 dni w stosunku do osób prawnych),
- b) wystawienie 21 tytułów wykonawczych z naruszeniem terminu określonego w doręczonych upomnieniach (z czego w stosunku do osób prawnych 8 tytułów z opóźnieniem wynoszącym od 11 do 165 dni i 13 tytułów w stosunku do osób fizycznych z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 132 dni od upływu 7-dniowego terminu płatności wskazanego w upomnieniach),

czym naruszono przepisy wewnętrzne ujęte w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat* stanowiącej załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz art. 6 § 1 w zw. z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.), a także § 2 w zw. z § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1483) – str. 36 - 37 protokołu.

Stosownie do treści art. 3 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów, albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

Natomiast w myśl art. 6 § 1 w/w ustawy w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

Zgodnie z § 2 w/w rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.

Natomiast w myśl § 8 ust. 1 pkt 5 tego rozporządzenia upomnienie zawiera m. in. wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien wystawić tytuł wykonawczy.

Stosownie natomiast do w/w przepisów wewnętrznych ujętych w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat*, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie raz na kwartał w ciągu 7 dni od upływu terminu płatności oraz wystawia tytuł wykonawczy w nieprzekraczalnym terminie 30 - dniowym od doręczenia upomnienia.

5. Wydanie w 2016 r. 5 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych (czynnościami sprawdzającymi objęto 12 wydanych zezwoleń jednorazowych), przed wniesieniem przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z zezwoleń, czym naruszono art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) – str. 35 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu opłata za korzystanie z jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i art. 18 ust. 3 w/w ustawy.

W myśl art. 261 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1257) jeżeli strona nie wpłaciła należności tytułem opłat i kosztów postępowania, które zgodnie z przepisami powinny być uiszczone z góry, organ administracji publicznej prowadzący postępowanie wyznaczy jej termin do wniesienia tych należności. Termin ten nie może być krótszy niż siedem dni, a dłuższy niż czternaście dni. Jeżeli w wyznaczonym terminie należności nie zostaną uiszczone, podanie podlega zwrotowi lub czynność uzależniona od opłaty winna być zaniechana.

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. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości,
2. wykazywanie w „Informacjach uzupełniających – inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu” do bilansu z wykonania budżetu jednostki wszystkich wymaganych danych,
3. naliczanie opłaty za zajęcie pasa drogowego w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
4. prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
5. wydawanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po wniesieniu stosownej opłaty.

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.

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Badowski – Przewodniczący Rady Gminy Dębica Kaszubska.



PREZES
Luiza Budna Iwanicka