



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/2/22/K/1/2021

Gdańsk, dnia 24 sierpnia 2021 r.

**Pani  
Iwona Warkocka  
Wójt Gminy Dębница 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 2019 r. poz. 2137) 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 11 stycznia 2021 r. do dnia 6 lipca 2021 r. kontrolę kompleksową gminy Dębница Kaszubska.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 6 lipca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2017 - 2020 oraz inne okresy w razie potrzeby – 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. nieprowadzenie ewidencji na koncie 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, co naruszyło obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Dębница Kaszubska Nr 24/2015 z dnia 31 stycznia 2015 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości* w zw. z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz postanowieniami części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta pozabilansowe* pkt 3 Załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – str. 26 - 27 protokołu kontroli.

Funkcjonowanie konta 980 przewiduje obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości.

Z opisu konta 980 zawartego w ww. rozporządzeniu wynika natomiast, że służy ono do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Z kolei w myśl art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Przypadki nieprawidłowego klasyfikowania w 2020 r. dochodów i wydatków gminy, a mianowicie:

a) ujęcie wpływów przekazywanych przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Dębница Kaszubska, a także ujęcie wydatków dotyczących rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami gminy Dębница Kaszubska do przedszkoli na terenie innych gmin w § 2310, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn zm.) – str. 120 - 123 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia dochody budżetu gminy wynikające ze zwrotu przez inne gminy dotacji z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie danej gminy winny być ujęte w § 097 – *Wpływy z różnych dochodów*. Natomiast wskazane wydatki winny być ujęte w § 4330 – *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*.

Powyższe wynika również ze stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartego w piśmie z dnia 23 stycznia 2015 r. o sygn. WIAS/0602/41/7/2015;

b) ujęcie dotacji celowej, otrzymanej na podstawie porozumienia zawartego ze Starostwem Powiatowym w Słupsku w § 2310 – *Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*, czym naruszono postanowienia ww. rozporządzenia – str. 107 - 108 protokołu.

W myśl uregulowań ww. rozporządzenia tego rodzaju dotację należało ująć w § 2320 – *Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*.

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 ewidencji na koncie 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
2. klasyfikowanie dochodów i wydatków gminy zgodnie z *rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

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.

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Luiza  
Budner - Iwanicka RIO w  
Gdańsku  
Data: 2021.08.24 14:35:46 CEST

**Luiza Budner – Iwanicka**

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Ireneusz Ziółkowski – Przewodniczący Rady Gminy Dębica Kaszubska.

