

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk



centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15



gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 29 października 2007r.

WK. 0804/K/35/12902/2007

Urząd Gminy w Karsini

Wpłynęło dnia 31 PAŹ 2007

Pan

Zał.

Roman Brunke

Wójt Gminy

Karsin

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 4 czerwca do dnia 21 września 2007r. na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 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), kontrolę kompleksową Gminy Karsin.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 września 2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2003 – 2006, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem 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 gmin.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- 1) nieprzeprowadzenie, według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2006 roku, inwentaryzacji należności jednostki – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów – oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1995r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) – (str. 20 protokołu).

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 przywołanej ustawy jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, między innymi, powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Stosownie natomiast do przepisu art. 27 ust. 1 i 2 przywołanej ustawy, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji;

- 2) niepodejmowanie, przewidzianych w art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), działań w stosunku do podatników składających deklaracje podatkowe na 2005r. z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) – (str. 40 protokołu).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w

terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (również w brzmieniu obecnym: tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) organ podatkowy może wezwać podatnika do złożenia deklaracji podatkowej, jeżeli nie została ona złożona mimo takiego obowiązku.

- 3) odprowadzanie w 2005 roku 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej z uchybieniem terminu określonego w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) – odpis I raty podatku został odprowadzony z 118-dniowym opóźnieniem, II raty z 52-dniowym opóźnieniem, III raty z 6-dniowym opóźnieniem, zaś IV raty z 7-dniowym opóźnieniem – (str. 43 protokołu).

Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o izbach rolniczych dochody izb rolniczych pochodzą, między innymi, z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. Zgodnie natomiast z art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, określone w ust. 1 pkt 1, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb **w terminie 21 dni** od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. W myśl art. 6a ust. 6 i 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1993r. Nr 94 poz. 431 z późn. zm. oraz obowiązujący obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego;

- 4) opodatkowanie w 2005 roku trzech właścicieli środków transportowych (w próbie obejmującej siedmiu podatników) stawkami podatkowymi w wysokościach niezgodnych ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w uchwale Nr XXIII/189/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2004r. Nr 156 poz. 3219) (w jednym przypadku zamiast stawką w wysokości 1.550.-zł stawką w wysokości 1.500.-zł, w drugim stawką 1.530.-zł zamiast stawką 1.600.-zł, natomiast w trzecim

przypadku zamiast stawką 550.-zł stawką w wysokości 600.-zł) – (str. 46 protokołu);

- 5) nieegzekwowanie od inkasentów obowiązku rozliczania się z kwot pobranych tytułem opłaty miejscowej w terminach określonych w uchwale Rady Gminy Nr XXIII/186/2004 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie wysokości stawek opłaty miejscowej (Dz. Urz. Pomor. Nr 156 poz. 3216). Opóźnienia w rozliczaniu się wyniosły od 18 do 104 dni w stosunku do terminów płatności ustalonych w uchwale. – (str. 48-49 protokołu).

Wskazaną wyżej uchwałą Rada Gminy ustaliła termin płatności zainkasowanych kwot do 10 dnia każdego następnego miesiąca po terminie płatności opłaty przez podatnika oraz do dnia 15 października za miesiąc wrzesień;

- 6) wydawanie w 2005 roku jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przed wniesieniem przez przedsiębiorców opłat za korzystanie z tych zezwoleń, czym naruszono przepis art. 261 § 1 i 2 kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.) w zw. z art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm., obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) – (str. 55-56 protokołu).

Zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi opłata za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwoleń w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za zezwolenia, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i art. 18 ust. 3 tej ustawy. W myśl 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 czternaście dni. Jeżeli w wyznaczonym terminie należności nie zostaną uiszczone, podanie podlega zwrotowi lub czynność uzależniona od opłaty winna być zaniechana;

- 7) przypadki nienaliczania i nieopobierania w 2005 roku odsetek od nieterminowo przekazywanych należności Gminy z tytułu czynszu z umów_dzierżawy, czym naruszono przepis art. 50 ustawy z 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust.1 pkt 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) – (str. 64 protokołu).

Zgodnie z art. 50 ustawy o samorządzie gminnym obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Stosownie natomiast do treści art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 przywołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów własnych gminy są m.in. dochody z majątku gminy, do których należą dochody z umów dzierżawy, oraz odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy. Zgodnie z art. 693 § 1 w zw. z art. 699 kodeksu cywilnego umowa dzierżawy ma charakter odpłatny a jej obowiązkowym elementem jest czynsz płatny wydzierżawiającemu za używanie rzeczy w umówionym terminie. W myśl art. 481 § 1 kodeksu cywilnego jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Odstąpienie od żądania zapłaty odsetek stanowi bezpodstawną rezygnację ze źródła dochodów Gminy określonego w ustawie;

- 8) nieweryfikowanie w roku 2005 i latach wcześniejszych zeznań składanych przez odbiorców indywidualnych nieposiadających wodomierzy, w wyniku czego pobierano opłaty za zużycie wody niezgodnie z normą przysługującą danemu odbiorcy wody określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody (Dz. U. Nr 8, poz. 70). W kontrolowanej próbie obejmującej 10 odbiorców w ośmiu przypadkach normy zużycia wody zostały określone niewłaściwie. – (str. 65-66 protokołu).

W przywołanym rozporządzeniu określono, że wysokość opłaty za zużytą wodę uzależniona jest od ilości osób zamieszkujących z odbiorcą i od wyposażenia zajmowanego przez niego lokalu (np. łazienka, kanalizacja itd.).

- 9) uchybienie w 2005 roku przepisom ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) oraz postanowieniom uchwały Rady Gminy Karsin

Nr XXXVIII/279/2002 z dnia 29 marca 2002r. w sprawie trybu postępowania przy udzieleniu dotacji podmiotom publicznym niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, wykonującym cele publiczne związane z realizacją zadań gminy, sposobu rozliczenia oraz kontroli dotacji poprzez:

- nieogłoszenie i nieprzeprowadzenie otwartych konkursów ofert na wykonanie zadań Gminy z zakresu sportu masowego i rekreacji, powierzonych umowami nr 1/2005 i 12/2005 Gminnemu Zrzeszeniu LZS Karsin na kwoty odpowiednio – 25.000,00zł i 5.000,00 zł, czym naruszono przepis art. 118 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz.158 z późn. zm., a obecnie art. 176 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych - Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 2 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego (...) – (str. 80 protokołu),
- przyjmowanie i akceptowanie wniosków składanych po dniu 15 stycznia 2005r., tj. po terminie określonym w § 2 ww. uchwały Rady Gminy Karsin – (str. 79-80 protokołu),
- nieokreślenie w zawartych umowach w sprawie udzielenia dotacji terminu rozliczenia wykonania zadania i wykorzystania dotacji, czym naruszono przepis § 7 pkt 2 ww. uchwały Rady Gminy Karsin – (załącznik Nr 4 do protokołu).

Zgodnie z art. 176 ust. 1 i 2 ustawy z 2005r. o finansach publicznych, zaś do dnia 1 stycznia 2006r. art. 118 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z 1998r. o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W myśl tej ostatniej wspieranie realizacji zadań publicznych oraz powierzanie takich zadań organizacjom pozarządowym i organizacjom pożytku publicznego odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że odrębne przepisy przewidują inny tryb zlecania. Na gminie zlecającej zadanie publiczne spoczywa obowiązek dokonywania kontroli i oceny realizacji zadania. Z kolei postanowienia wymienionej powyżej uchwały Rady Gminy obligowały organ wykonawczy Gminy do przyjmowania i akceptowania jedynie wniosków złożonych przez powyższe podmioty do dnia 15 stycznia roku budżetowego oraz do

określenia w zawieranych umowach terminu rozliczenia wykonanego zadania i wykorzystania otrzymanej dotacji;

- 10) prowadzenie w 2005 roku ewidencji dochodów na kontach syntetycznych w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), poprzez:

- nieprowadzenie na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ewidencji dochodów budżetowych (taką ewidencję prowadzi się na koncie 901 – „Dochody budżetu”) – (str. 106-107 protokołu).

Stosownie do opisu kont, zawartego w załączniku Nr 2 pkt 17 do przywołanego powyżej rozporządzenia, a od 24 sierpnia 2006r. 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), konto 130 służy, między innymi, do ewidencji wpływów środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,

- ewidencjonowanie przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego, odsetek na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – (str. 107 protokołu).

Stosownie do opisu kont, zawartego w załączniku Nr 2 pkt 42 do przywołanego rozporządzenia do ewidencji odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych służy konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”,

- ewidencjonowanie ponoszonych kosztów komorniczych na koncie 400 – „Koszty według rodzajów” – (str. 107 protokołu).

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 2 pkt 65 ww. rozporządzenia ewidencja tych kosztów powinna być prowadzona na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe”.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach

obrachunkowych proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przeprowadzać, dokumentować i rozliczać inwentaryzacje wszystkich składników majątkowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.
2. Podejmować przewidziane prawem działania wobec podatników nieskładających w wymaganych przepisami terminach deklaracji podatkowych.
3. Naliczać i przekazywać na rzecz izb rolniczych odpisy w wysokości 2% od wpływów z tytułu podatku rolnego w terminach określonych w ustawie z dnia 4 stycznia 1996r. o izbach rolniczych.
4. Dokonywać poboru podatku od środków transportowych w wysokościach określonych przez Radę Gminy.
5. Egzekwować od inkasentów opłaty miejscowej obowiązek terminowego rozliczania się z zainkasowanych kwot.
6. Pobierać opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
7. Naliczać i obciążać dzierżawców mienia komunalnego odsetkami za zwłokę w przypadkach nieterminowego regulowania należności czynszowych.
8. Stosować normy zużycia wody odbiorcom nieposiadającym wodomierza zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody.
9. Zlecać realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym i organizacjom pożytku publicznego oraz kontrolować realizację tych zadań w sposób zgodny z przepisami ustawowymi i postanowieniami Rady Gminy.
10. Prowadzić ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami 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

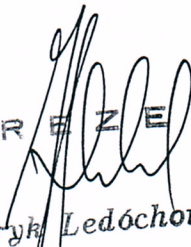
jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), oraz ustalonych na ich podstawie własnych uregulowaniach wewnętrznych.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ww. ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 przywołanej wcześniej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Karsin.