



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/6130/35/5/4/2023

Gdańsk, dnia 13 marca 2024 r.

**Pan
Roman Brunke
Wójt Gminy Karsin**

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 2023 r. poz. 1325) 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 2 października 2023 r. do dnia 26 stycznia 2024 r. kontrolę kompleksową gminy Karsin.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 26 stycznia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2019 - 2022 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 Karsin i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana 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. liczne przypadki ujmowania w 2022 r. środków trwałych w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu zakończenia prac lub ich nabycia (18 na 27 poddanych kontroli – opóźnienia wyniosły od 1 do 8 miesięcy), a także zamiany bądź podziału nieruchomości (2 na 6 poddanych kontroli – opóźnienia wyniosły 1 i 3 miesiące), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 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*

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

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. 120 - 124 protokołu kontroli.

Stosownie do wskazanych przepisów ustawy *o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umów dotyczących następujących zamówień publicznych:
 - *Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Karsin- Dąbrowa III etap* – ogłoszenie zamieszczono w dniu 16 stycznia 2024 r. – 2 lata po terminie,
 - *Sprzedaż i dostawa ciągnika komunalnego wraz z osprzętem dla Gminy Karsin etap* – ogłoszenie zamieszczono w dniu 5 października 2022 r. – 175 dni po terminie,

czym naruszono art. 448 w zw. z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) – str. 87 do 93 protokołu.

Stosownie do treści art. 267 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy zamawiający zamieszcza ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Natomiast w myśl art. 448 ww. ustawy powyższe ogłoszenie zamawiający powinien zamieścić w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 tej ustawy.

3. Dokonanie w dniach: 28 - 29 maja 2022 r. poboru opłaty targowej (na podstawie umowy zlecenia) przez osobę nie będącą pracownikiem Referatu Spraw Obywatelskich, Gospodarczych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy Karsin bądź domów kultury znajdujących się w miejscowościach: Karsin, Wiele lub Osowo, czym naruszono § 3 ust. 1 uchwały Nr XL/349/18 Rady Gminy Karsin z dnia 15 listopada 2018r. w *sprawie określenia wysokości dziennej opłaty targowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty* (zmienionej uchwałą nr III/12/18 Rady Gminy Karsin z dnia 27 grudnia 2018 r.) – str. 46 - 47 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 ww. uchwały: *Poboru opłaty targowej dokonują pracownicy Referatu Spraw Obywatelskich, Gospodarczych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy Karsin oraz pracownicy Domów Kultury w Karsinie, Wiele i Osowie.*

4. Niepodjęcie w 2022 r. czynności sprawdzających w stosunku do podatnika, który w złożonej deklaracji podatkowej wykazał powierzchnię nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (części działki: nr 561 – obręb Karsin) w sposób niezgodny z powierzchnią określoną w otrzymanej koncesji nr OŚ.6522.1.2.2019 z dnia 25 marca 2020 r. na wydobywanie kopalin ze złóż na terenie gminy Karsin (zmian w ilości wyznaczenia punktów załamania granic terenu górniczego dokonano decyzją z 30 września 2020 r.). Z koncesji wynika, że obszar górniczy zajmuje powierzchnię 22.521 m², natomiast podatnik w złożonej deklaracji na podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 r. zadeklarował powierzchnię gruntów zajętych na działalność gospodarczą w wymiarze 0 m² (grunty te zostały zadeklarowane do opodatkowania podatkiem rolnym RV i RVI – zwolnienie z podatku), czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 w zw. z art. 274 § 1 ustawy z dnia

29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) w zw. z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) – str. 55 - 57 protokołu.

W myśl art. 2 ust. 2 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych* opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Stosownie do treści art. 272 pkt 2 i 3 ustawy *Ordynacja podatkowa* organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji (informacji podatkowych) oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie natomiast z brzmieniem art. 274 § 1 tej 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 5.000 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.

W trakcie kontroli jednostka wznowiła postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowości opodatkowania ww. nieruchomości.

5. Wydanie w 2022 r. 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (na 18 objętych kontrolą) przed wniesieniem przez przedsiębiorców opłat za korzystanie z tych zezwoleń, czym naruszono art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) – str. 58 - 59 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosi się na rachunek gminy przed jego wydaniem.

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

1. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami ustawy *o rachunkowości*, *rozporządzenia 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* oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
2. zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umów w terminie określonym ustawą *Prawo zamówień publicznych*,
3. dokonywanie poboru opłaty targowej przez osoby określone w przepisach wewnętrznych regulujących to zagadnienie,
4. podejmowanie czynności sprawdzających, określonych w ustawie *Ordynacja Podatkowa*, w stosunku do podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe budzące wątpliwość, co do prawidłowości wykazanych w nich danych,
5. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po wniesieniu stosownych opłat.

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.

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
Luiza Budner – Iwanicka; RIO
w Gdańsku
Data: 2024.03.13 13:01:59 CET

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

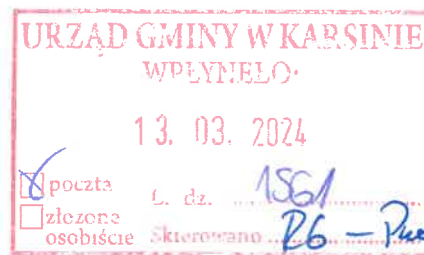
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Bogdan Pepliński – Przewodniczący Rady Gminy Karsin.

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

Gdańsk, 2024-03-13



GMINA KARSIN
83-440 Karsin
ul. Długa 222
NIP: 5911598654

B. Regliński

Wójt Gminy - Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne - WK/6130/35/5/4/2023

Załączniki:

1. [UG_Karsin.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

