p. Stankiewicz
2 - ca

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ *Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15*

✉ *gdansk@rio.gov.pl*

WK. 0804/28/K/141~~22/737~~ /2010

Gdańsk, dnia 25 stycznia 2011r.

2011 -01- 27
439
L. dz.

Pan
Krzysztof Trawicki
Wójt Gminy Zblewo

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 1 czerwca do dnia 26 listopada 2010r. 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. 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 Zblewo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 26 listopada 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej i 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 jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Uchybienie przepisom ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), poprzez:
   - ujęcie w księgach rachunkowych roku 2009 kosztów dotyczących stycznia 2010r. w kwocie 206,60 zł, wynikających z faktur nr 2/01/2010, 3/01/2010, 4/2010 z dnia 11.01.2010r. (miesiąc sprzedaży - styczeń 2010r.), czym naruszono art.6 ust.1 cyt. ustawy – str. 20 i 21 protokołu kontroli;

     Zgodnie z przywołanym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją

koszty związane z tymi przychodami dotycząc danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

- nieujęcie w księgach rachunkowych zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (stanu środków trwałych) wynikającego ze zbycia nieruchomości w 2008r. i 2009r. oraz nabycia nieruchomości w roku 2009, czym naruszono art.20 ust.1 w zw. z art.4 ust.2 oraz art.24 *ustawy o rachunkowości* – str. 106 protokołu

W myśl powyższych przepisów, 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.

2. Zaciągnięcie – umową nr 4286316-0207-20799 z dnia 27 grudnia 2007r. – kredytu w Volkswagen Bank Polska S.A. na kwotę 79.800 zł bez wystąpienia do regionalnej izby obrachunkowej o opinię dotyczącą możliwości spłaty kredytu, czym naruszono art.83 ust.2 dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zblewo na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, co naruszało postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych* (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – str. 26 i 27 protokołu.

Zgodnie z art.83 ust.2 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2009r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych*, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Analogiczne regulacje zawiera również obecnie obowiązujący art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Zgodnie natomiast z zasadami wynikającymi z załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r., które obowiązywało do dnia 30 lipca 2010r., do ewidencji kredytów bankowych służy konto 134 – „Kredyty bankowe" ujęte w planie kont budżetu jednostki samorządu terytorialnego, natomiast konto 201 –„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ujęte w planie kont jednostki budżetowej służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dosta, robót i usług.

Obecnie zagadnienia powyższe reguluje w sposób analogiczny rozporządzenie 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) w załączniku nr 3.

3. Przypadki braku weryfikacji składanych przez podatników w 2009r. informacji lub deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości i podatek rolny, mającej na celu sprawdzenie terminowości oraz prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania (stwierdzono różnice pomiędzy powierzchniami wskazanymi w informacjach/deklaracjach a wynikającymi z ewidencji gruntów), czym uchybiono postanowieniom art. 272 w zw. z art. 274a § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.

Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 31 - 39 protokołu.

Stosownie do treści art.272 ustawy *Ordynacja podatkowa*, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i informacji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z art.274a § 2 cyt. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy winien wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji), wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

4. Wydanie w latach 2009 - 2010 5 decyzji ustalających opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w wysokości równej wzrostowi wartości sprzedanych nieruchomości, co spowodowało zawyżenie pobranych opłat i naruszyło art.36 ust.4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) oraz postanowienia obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Zblewo – str. 50 - 52 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem, jeżeli w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości.

W uchwałach Rady Gminy Zblewo: Nr IX/94/2007 z dnia 27 września 2007r., Nr XX/191/2008 z dnia 6 listopada 2008r., VI/58/2007 z dnia 17 maja 2007r., którymi przyjęto plany zagospodarowania przestrzennego obejmujące działki, które były przedmiotem sprzedaży, ustalono stawki procentowe ww. opłaty w wysokości 20%.

5. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009r.:

a) zawyżonych o kwotę 2.795,88 zł łącznych skutków finansowych z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji podatkowej* w związku z rozłożeniem na raty i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości (w sprawozdaniu wykazano kwotę 3.102,88zł, należało wykazać kwotę 307 zł);
b) zaniżonych o kwotę 13.710 zł łącznych skutków finansowych z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji podatkowej* w związku z rozłożeniem na raty i odroczeniem terminu płatności podatku od środków transportowych (w sprawozdaniu wykazano kwotę 13.426 zł, należało wykazać kwotę 27.136 zł);

czym naruszono § 9 ust.1 i ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.) – str. 56 protokołu.

Stosownie do cyt. przepisów, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienie to jest analogicznie regulowane przez § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 10).

6. Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych w 2009r. do oddania w dzierżawę, czym naruszono art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651) – str. 60 protokołu

   Zgodnie z art.35 ust. 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Podając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, działając na podstawie art.9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

1. Ewidencjonować zdarzenia gospodarcze zgodnie z *ustawą o rachunkowości.*
2. Zaciągać kredyty jedynie po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, a także prawidłowo ewidencjonować zobowiązania kredytowe.
3. Weryfikować składane przez podatników informacje i deklaracje podatkowe.
4. Zwrócić nienależnie pobrane opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.
5. Prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe.
6. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, 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 niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art.7a ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.*

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu 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, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.*

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Zblewo.