

P. starbmit
P. ustawa p...
P. przewodniczący R.G.



BIURO URZĘDU GMINY
w SMOŁDZINIE

Wpłynęło dnia 13. 03. 2019 20...

Nr _____ Zpl _____

Referent Małgorzata

L.d. 1104/2019

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/108/29/K/1/2018

Gdańsk, dnia 11 marca 2019 r.

**Pan
Arkadiusz Walach
Wójt Gminy Smołdzino**

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 z późn. zm.) 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 5 września 2018 r. do dnia 11 stycznia 2019 r. kontrolę kompleksową gminy Smołdzino.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 11 stycznia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2014 - 2017 oraz inne okresy w miarę 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 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. nieterminowe podejmowanie w 2017 r. czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości (kontrolą objęto 7 podatników: 3 osoby prawne i 4 osoby fizyczne) poprzez:
 - wysłanie 14 upomnień do 7 podatników z naruszeniem zasady bezzwłoczności podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych,
 - wystawienie 6 tytułów wykonawczych z naruszeniem 7 - dniowego terminu określonego w doręczonych upomnieniach,czym naruszono 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 2018 r.

poz. 1314 z późn. zm.) a także § 2 w zw. z § 7 ust. 1 i 2 oraz 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 2017 r. poz. 1483) – str. 42 - 43 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 wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.

Stosownie zaś do treści § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a i b wskazanego rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne albo z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany.

Natomiast w myśl § 8 ust. 1 pkt 5 w/w 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.

Z powyższych przepisów wynika zasada obligatoryjnego terminowego podejmowania i prowadzenia egzekucji, tj. podjęcia wszystkich przewidzianych prawem czynności, jakie doprowadzą do zastosowania środka egzekucyjnego, a w rezultacie - do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, od którego wykonania się uchyla.

2. Ujmowanie w 2017 r. odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) o wartości początkowej powyżej 3.500 zł na koncie 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, czym naruszono postanowienia Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino oraz postanowienia obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 r. 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) – str. 100 protokołu.

Z treści obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wynika, że wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia ujmowane są na koncie 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*. Amortyzacja obciąża konto 400 – *Amortyzacja*.

Natomiast z opisu konta 071 zawartego w Załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych

oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

W aktualnym stanie prawnym powyższe kwestie reguluje rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

- Przypadki przechowywania w 2018 r. w kasie gotówki przez okres przekraczający 7 dni (o 10 do 35 dni), czym naruszono postanowienia obowiązującej w jednostce *Instrukcji kasowej* zawartej w Załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino (z późn. zm.) – str. 15 protokołu.

Zgodnie z w/w *Instrukcją kasową* gotówka w kasie na wypłatę list płac i list dodatków w okresie nieprzekraczającym 7 dni traktowana jest jako depozyt.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że w 2017 r. inkasenci nie przestrzegali terminów płatności pobranych opłat, a mianowicie:

- opłata miejscowa pobrana przez 4 inkasentów w łącznej wysokości 1.672 zł została wpłacona po wyznaczonym terminie płatności – opóźnienia wyniosły: 4, 8, 15, 48 dni – str. 34 - 35 protokołu,
- w 3 przypadkach opłata targowa pobrana przez 1 inkasenta w łącznej wysokości 30 zł została wpłacona po wyznaczonym terminie płatności – opóźnienie wyniosło: 1, 4 i 8 dni – str. 35 - 36 protokołu,

czym naruszono postanowienia § 3 ust. 3 uchwały Nr XV/87/2015 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, stawek opłaty terminów jej płatności na terenie Gminy Smołdzino oraz postanowienia § 3 ust. 3 uchwały Nr XV/88/2015 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na placach i ulicach na terenie Gminy Smołdzino.

Zgodnie z § 3 ust. 3 w/w uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, stawek opłaty terminów jej płatności na terenie Gminy Smołdzino, określa się późniejszy termin płatności dla pobranych przez inkasentów opłat przekazanych do Urzędu Gminy Smołdzino do dnia 10 - go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Podobnie w § 3 ust. 3 w/w uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na placach i ulicach na terenie Gminy Smołdzino postanowiono, że ustala się późniejszy termin płatności dla pobranych przez inkasentów opłat przekazanych do Urzędu Gminy Smołdzino do dnia 10 - go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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:

- terminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych,
- księgowanie odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
- przechowywanie gotówki w kasie zgodnie z postanowieniami obowiązującej w jednostce *Instrukcji kasowej*.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDAŃSKU
Luisa Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Jan Fleszer – Przewodniczący Rady Gminy Smółdzino.