



***REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU***

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej Gminy Dębica Kaszubska
przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w dniach od 20 do 30 grudnia 2010 r.

ZAKRES KONTROLI:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Kontrola w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**1.1. Dane ogólne.****1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.****1.1.1.1. Tematyka kontroli.**

Kontrola problemowa Gminy Dębica Kaszubska w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w oparciu o upoważnienia Nr 100/2010 i 101/2010 Prezesa Izby z dnia 2 listopada 2010 r.:

- st. inspektor Elżbieta Połęcz,
- inspektor Justyna Tokarz – z przerwą w dniach 28 – 29.12.2010 r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2009 – 2010.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 20 do 30 grudnia 2010 r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16 a
76 – 248 Dębica Kaszubska
tel. 59 813 13 05
fax 59 813 16 34
e-mail: sekretariat@debica.pl
<http://www.debica.pl>

J. Tokarz

[Signature]

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Eugeniusz Dańczak, wybrany w wyborach powszechnych w dniu 21 listopada 2010 r., zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dębnicy Kaszubskiej z dnia 25 listopada 2010 r.

Wójt złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy w dniu 4 grudnia 2010 r., co potwierdzono protokołem sesji nr II/2010.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy był również Pan Eugeniusz Dańczak, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dębnicy Kaszubskiej z dnia 6 grudnia 2006 r., ślubowanie Wójt złożył w dniu 6.12.2006 r.

Zastępcą Wójta jest od dnia 6 grudnia 2006 roku Pan Tadeusz Bejnarowicz, powołany zarządzeniem Nr OK 12/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 grudnia 2006 roku, zmienionym zarządzeniem Nr OG/2/2010 z dnia 14.12.2010 r.

1.2.2. Przewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącą 15-osobowej Rady Gminy Dębica Kaszubska jest Pani Jadwiga Karaś, wybrana na mocy uchwały Nr I/1/10 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2010 r.

W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Gminy był Pan Marian Adamowicz, wybrany na mocy uchwały Nr II/2006 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2006 r.

Wiceprzewodniczącą Rady jest Pani Agnieszka Łomża, wybrana na mocy uchwały Nr 1/2/2010 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2010 r.

W poprzedniej kadencji Wiceprzewodniczącym Rady był Pan Krzysztof Olech, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2006 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 listopada 2006 roku.

Wszyscy radni Gminy Dębica Kaszubska złożyli ślubowanie na sesji w dniu 1 grudnia 2010 r., co potwierdzono protokołem sesji nr 1/2010.

1.2.3. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy jest od dnia 30 kwietnia 2003 r. Pan Marek Malinowski, powołany uchwałą Nr VIII/46/2003 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2003 r.

1.2.4. Sekretarz

Sekretarzem Gminy jest Pani Iwona Wójcik, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 59/90 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 września 1990 roku.

II. KONTROLA w ZAKRESIE WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 30 marca 2009 r. do dnia 31 lipca 2009 r. kontrolę kompleksową Gminy Dębica Kaszubska, kontrolą objęto prawidłowość wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych w latach 2005 – 2008, a jej wyniki zawarto w protokóle podpisanym przez obie strony w dniu 31 lipca 2009 r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Wystąpienie pokontrolne Prezes Izby skierował do Wójta Gminy w dniu 29 września 2009 r. Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13 października 2009 r. Wójt Gminy wniósł do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zastrzeżenia do części wniosków pokontrolnych.

Pismem Nr OK. 0911-1/1 z dnia 26 października 2009 r. Wójt Gminy Dębica Kaszubska udzielił odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne w zakresie wniosków, do których nie wniósł zastrzeżeń.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 r. oddaliło zastrzeżenia Wójta Gminy wniesione do punktów 7, 11, 15, 16, 17, 19, 20 i 28 oraz częściowo do punktu 8 wystąpienia pokontrolnego, uwzględniając równocześnie zastrzeżenia do punktu 8 w części dotyczącej osób fizycznych będących podatnikami podatków wchodzących w skład łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kolejnym pismem, Nr OK. 0911-1/09 z dnia 14.12.2009 r., Wójt Gminy poinformował Prezesa RIO o sposobie realizacji pozostałej części wniosków, w tym o odstąpieniu od realizacji wniosku nr 15 i 28 oraz częściowo, w zakresie zwrotu do budżetu państwa dotacji celowej nienależnie pobranej na remont pałacu w Niepogledziu, punktu 20 wystąpienia, gdyż w odczuciu Wójta, nie doszło w tych przypadkach do naruszenia przepisów prawa.

Celem niniejszej kontroli jest sprawdzenie wykonywania wniosków pokontrolnych w świetle ww. dokumentów.

1. Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące procesy związane z gospodarowaniem mieniem, udzielaniem zamówień publicznych oraz zwrotem środków publicznych.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż procedury kontroli finansowej obejmujące procesy związane z gospodarowaniem mieniem, udzielaniem zamówień publicznych oraz zwrotem środków publicznych zostaną opracowane do końca 2009 roku oraz wprowadzone do stosowania z dniem 1 stycznia 2010 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Dębica Kaszubska zarządzeniem Nr OK. 7/2010 z dnia 23 września 2010 roku ustalił procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

2. Opracować i wprowadzić do stosowania instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż przepisy wewnętrzne w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu zostaną opracowane i wprowadzone do stosowania niezwłocznie tzn. w terminie do 15 listopada 2009 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że zarządzeniem Nr OG/270/2009 z dnia 13 listopada 2009 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska wprowadził instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

3. Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne gminy procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywana wydatków, obejmujące w każdym roku co najmniej 5% ich wydatków.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż kontrole przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne gminy procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, obejmujące w każdym roku, co najmniej 5% wydatków będą przeprowadzone w każdej jednostce organizacyjnej gminy za każdy rok budżetowy.

Kontrolą objęto przeprowadzenie kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych w roku 2009 i ustalono, że:

- według rejestru, na dzień 1.01.2009 r. Gmina posiadała 8 jednostek organizacyjnych, w tym:
- 7 jednostek budżetowych:
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej, w skład, którego wchodzi Przedszkole Publiczne i Szkoła Podstawowa,
 - Zespół Szkół w Dębicy Kaszubskiej, w skład, którego wchodzi Gimnazjum i Publiczne Liceum Uzupełniające,
 - 2 Szkoły Podstawowe w Gogolewie i Motarzynie,
 - Publiczne Liceum Ogólnokształcące w Dębicy Kaszubskiej,
 - Biuro Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej,
- jedną instytucję kultury:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej, w skład, którego wchodzi Biblioteka Publiczna,
- kontrole przeprowadzono we wszystkich jednostkach.

4. Prowadzić ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami 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 oraz własnych uregulowań w tej sprawie.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż pracownik zatrudniony na stanowisku zastępcy głównego księgowego został zobowiązany do zapoznania się z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.) oraz Planem kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej zawartym w polityce rachunkowości, a także do:

- ewidencjonowania na koncie „998 - zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego”; wydatki wynikające z umów cywilnoprawnych, decyzji długoterminowych, z których z góry wynika wartość zobowiązania będą księgowane z wyprzedzeniem tzn. z dniem zawarcia umowy lub wydania decyzji na koncie 998 i ewentualnie na tych kontach po otrzymaniu faktury, jednakże przed poniesieniem wydatku. Ponadto wydatki kasowe będą ewidencjonowane w momencie ich dokonania, po uprzednim sprawdzeniu, czy w budżecie Gminy są zabezpieczone środki na ten cel,
- księgowania operacji gospodarczych w sposób umożliwiający zachowanie zgodności obrotów na koncie 133 – rachunek budżetu z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych,
- ewidencjonowania wydatków na zakupy inwestycyjne i wydatków inwestycyjnych poprzez konto 080 – inwestycje,
- prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych według jednostek organizacyjnych realizujących dochody budżetowe.

Kontrolą objęto ewidencję księgową za miesiąc czerwiec 2010 roku oraz dowody księgowe od nr 1329 do nr 1348 i ustalono, że:

- zaangażowanie środków budżetowych roku bieżącego w 16 przypadkach na ogólną kwotę 7.867,82 zł ewidencjonowane było na koncie 998 po dokonaniu wydatku, a w dwóch przypadkach na kwotę 3.360,87 zł nie sporządzono wniosku o zaangażowanie środków publicznych (zaangażowania na kwotę 2.999,37 zł środków dokonano w oparciu o zlecenie),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1.

- zachowano na koncie 133 – „Rachunek budżetu” zgodność obrotów w ewidencji księgowej z obrotami wynikającymi z otrzymanych wyciągów bankowych,
- wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki inwestycyjne ewidencjonowano na koncie 080 – Inwestycje,
- jednostka prowadzi ewidencję analityczną do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” z podziałem na źródła dochodów, nie prowadzi analityki wg jednostek realizujących dochody, pomimo iż obowiązek taki wynika z *Zakładowego planu*.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Planem kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej*, wprowadzonym zarządzeniem Nr OG/2/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 18 grudnia 2006r., zmienionym zarządzeniem Nr OK. 6/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 września 2010 roku konto 222 służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych wynikających z okresowych sprawozdań.

Szkoły i Biuro Obsługi Szkół (BOS) sporządzały sprawozdania jednostkowe we własnym zakresie, a następnie BOS sporządzał jedno zbiorcze sprawozdanie, które przekazywał do Urzędu Gminy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2.

5. Prowadzić dokumentację kasową zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją gospodarki kasowej*.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż podinspektor ds. obsługi kasowej oraz osoby mające w zakresie czynności zastępstwo pracownika zatrudnionego na tym stanowisku zostały zobowiązane do zapoznania się z instrukcją gospodarki kasowej stanowiącą załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr OG/2/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz przestrzegania i stosowania w praktyce tych zasad.

Kontrolą objęto raporty kasowe od nr 85 do nr 87 wydatków i od nr 120 do nr 122 dochodów (dotyczące miesiąca czerwca 2010 roku) i ustalono, że:

- wszystkie dowody zawierały prawidłową dekretację,
 - wypłata gotówki z kasy oraz wpłata gotówki do kasy następowała, wyłącznie w oparciu o dowody kasowe,
 - każdorazowa wypłata gotówki z kasy była prawidłowo potwierdzona przez odbiorcę,
- wszystkie dowody kasowe zostały opatrzone datą sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym bądź merytorycznym oraz datą zatwierdzenia ich do wypłaty przez uprawnione osoby.

6. Przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie: wymogów, jakie muszą spełniać dowody księgowe, ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz dokonywania poprawek w dowodach kasowych i księgowych w sposób wskazany w obowiązujących przepisach oraz prowadzić księgi rachunkowe z zachowaniem zasady rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności oraz na bieżąco.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż wszyscy pracownicy referatu księgowości zostali przeszkoleni w zakresie wymogów, jakie muszą spełniać dowody księgowe, ewidencjonowania w księgach rachunkowych w danym roku obrotowym wszystkich operacji gospodarczych oraz dozwolonych sposobów dokonywania poprawek w zapisach księgowych. Ponadto przeprowadzono szkolenie wyżej wymienionych pracowników w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych z zachowaniem zasad określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto dowody księgowe (od nr 1329 do nr 1348) i ewidencję księgową za miesiąc czerwiec 2010 roku i ustalono, że:

- 21 dowodów (delegacje na wybory) na kwotę ogółem 540,25 zł nie zawierało numeru identyfikacyjnego dowodu,

- na 8 dowodach na kwotę ogółem 775,45 zł dokonano poprawek poprzez skreślenie błędnego zapisu bez oznaczenia datą i podpisem osoby dokonującej poprawki lub poprzez zamazywanie,
- wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- nie ewidencjonowano w koszty roku 2010 kosztów dotyczących roku 2009,
- ewidencja analitycznej do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, w formie komputerowych kart wynagrodzeń, prowadzona jest prawidłowo,
- uzgodniono na dzień 31 grudnia 2009 roku ewidencję analityczną wyposażenia z saldem konta syntetycznego 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu”,
- księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości.

7. Zaprzestać udzielania pracownikom Urzędu Gminy, jak również osobom niebędącymi pracownikami Urzędu, zaliczek na pokrycie wydatków związanych z drobnymi zakupami, z uwagi na brak podstaw prawnych do takiego działania.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż zaprzestano udzielania zaliczek osobom niebędącym pracownikami Urzędu Gminy. Ponadto zaprzestano udzielania zaliczek pracownikom Urzędu Gminy do czasu rozstrzygnięcia wniesionego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej odwołania w tym zakresie.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 roku oddaliło zastrzeżenie wniesione przez Gminę w dniu 13.10.2009 r. (L.dz. OK. 0911-1/09) do ww. punktu w całości.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” za miesiąc czerwiec 2010 roku stwierdzono, że w urzędzie nie udziela się zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zarządzeniem Nr OK. 6/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 września 2010 roku wprowadzono zmiany do dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, na mocy których zamiast udzielania zaliczek wprowadzono stosowanie kart płatniczych do dokonywania bieżących wydatków obciążających jednostkę.

8. Podejmować prawem przewidziane działania wobec podatników, którzy nie składają w wymaganych przepisami terminach, informacji i deklaracji podatkowych.

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do ww. wniosku, podnosząc, iż nieterminowe składanie deklaracji podatkowych i informacji w sprawie przedmiotu opodatkowania to nieprawidłowości dotyczące działania podatników a nie organu podatkowego.

Wyegzekwowanie ww. deklaracji i informacji od podatników odbywało się w wyniku działania organu podatkowego, a w szczególności podjęcia następujących działań:

- przeprowadzania kontroli złożonych deklaracji i informacji pod względem formalnym i pod względem zgodności ze stanem faktycznym i ewidencyjnym. W nielicznych przypadkach organ podatkowy przyjął złożone przez podatników deklaracje i informacje pomimo nieistotnych braków formalnych,
- wystosowania wezwań do podatników w celu złożenia niezłożonych deklaracji lub dokonania korekt deklaracji złożonych błędnie,

- w przypadku braku reakcji ze strony podatnika na ww. wezwanie wszczynane było z urzędu postępowanie podatkowe, zgodnie z art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa. Wobec powyższego prowadzone przez organ podatkowy postępowanie podatkowe, a w szczególności podjęte działania są zgodne z procedurą przewidzianą w ustawie Ordynacja podatkowa, a zarzut o niepodjęciu działań w tym zakresie jest chybiony i niezgodny ze stanem faktycznym.

Kolejnym pismem, Nr OK.0911-1/1 z dnia 26.10.2009 r., Wójt poinformował, iż były i nadal są podejmowane przez organ podatkowy działania wobec podatników, którzy nie składają deklaracji lub informacji podatkowych w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.

Rozpatrując zastrzeżenia Wójta Gminy do ww. wniosku, Kolegium Regionalnej Izby obrachunkowej w Gdańsku, uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 r., uwzględniło zastrzeżenia w części dotyczącej osób fizycznych (z wyjątkiem podatku od środków transportowych), bo na nich spoczywa jedynie obowiązek składania informacji podatkowych, a wystąpienie okoliczności, która powoduje powstanie tego obowiązku nie jest możliwe do uchwycenia przez właściwy organ podatkowy.

Jednocześnie Kolegium RIO oddaliło zastrzeżenia wniesione do pkt 8 wystąpienia w części dotyczącej osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz osób fizycznych w zakresie podatku od środków transportowych ze względu na to, że mają one określony w stosownych ustawach termin realizacji obowiązku złożenia deklaracji podatkowej. Naruszenie tego obowiązku organ podatkowy jest w stanie stwierdzić.

9. Przestrzegać obowiązku składania kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy.

W odpowiedzi na zalecenie Wójta Gminy poinformował, iż wszyscy pracownicy merytoryczni przygotowujący umowy cywilnoprawne powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy zostali poinformowani o konieczności złożenia przez Skarbnika Gminy kontrasygnaty na tych umowach a Skarbnik Gminy został zobligowany do ich podpisywania, jeżeli są one prawidłowe pod względem formalno-prawnym i są środki finansowe zabezpieczone w budżecie gminy na ich realizację.

Kontrolą objęto umowy zawarte w okresie od stycznia do listopada 2010 roku skutkujące powstaniem zobowiązań finansowych gminy i ustalono, że wszystkie umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

10. Przestrzegać przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie udzielania ulg i zwolnień podatkowych.

Pismem Nr OK.0911-1/1 z dnia 26.10.2009 r. Wójt Gminy poinformował, iż pracownik przygotowujący decyzje administracyjne Wójta Gminy w zakresie udzielania ulg i zwolnień podatkowych został przeszkolony przez Skarbnika Gminy i zobowiązany do przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w tym zakresie.

Sprawdzeniem objęto postępowania o udzielenie ulg i zwolnień w 2010 r. w zakresie podatków wchodzących w skład łącznego zobowiązania pieniężnego (od decyzji Nr FW-3113/1/10 z dnia 4.02.2010 r. do decyzji Nr Fw-3113/59/10 z dnia 28.12.2010 r.) i ustalono, że:

- w 21 przypadkach wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia bądź odmówiono wszczęcia postępowania o udzielenie ulgi,
- w 4 przypadkach odroczone termin płatności podatków,
- w 7 przypadkach rozłożono zaległość podatkową na raty,
- w 27 przypadkach umorzono zaległości podatkowe lub ich części.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości (wyłącznie) podatkowych.

11. Przestrzegać przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie prawidłowego opodatkowywania nowopowstałych obiektów budowlanych, zgłoszonych do użytkowania.

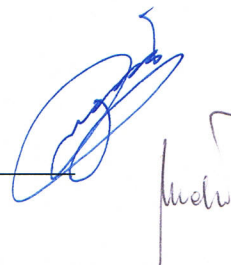
Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do ww. wniosku, podnosząc, iż zarzut przedwczesnego opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie znajduje uzasadnienia w zgromadzonej przez organ podatkowy dokumentacji źródłowej, ponieważ zgodnie ze złożonymi przez podatników oświadczeniami rozpoczęcie użytkowania wszystkich wymienionych obiektów będących podstawą opodatkowania nastąpiło już w roku poprzedzającym rok, od którego naliczono i obciążono podatników należnym podatkiem.

Uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 r. Kolegium Regionalnej Izby obrachunkowej w Gdańsku odrzuciło powyższe zastrzeżenia, gdyż po dokonaniu analizy treści protokołu w tym zakresie, ustalono, że w 2008 roku wystąpiły przypadki przedwczesnego opodatkowania właścicieli obiektów budowlanych oddanych do użytku, poprzez ustalenie obowiązku podatkowego w roku, w którym obiekty zgłoszono do opodatkowania.

Kolegium Izby wyjaśniło, że zgodnie z treścią przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub jego części oraz rozpoczęcie jego użytkowania. W powyższej sytuacji obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następnego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Pismem Nr OK.0911-1/1 z dnia 26.10.2009 r. Wójt Gminy poinformował, iż Pracownik zatrudniony na stanowisku ds. wymiaru podatku został przeszkolony ponownie w zakresie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w szczególności w zakresie prawidłowego opodatkowania nowopowstałych obiektów budowlanych, zgłoszonych do użytkowania oraz zobowiązany do ich przestrzegania.

1012

- 12. Egzekwować od podmiotów dokonujących zajęcia pasa drogowego obowiązek powiadomienia o zakończeniu robót w pasie oraz dokonywać odbioru zajmowanego odcinka pasa drogowego.**

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż aktualnie egzekwowany jest od podmiotów dokonujących zajęcia pasa drogowego obowiązek zawiadamiania zarządcy drogi o zakończeniu robót oraz dokonuje się odbioru tych robót.

- 13. Przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i przepisów aktów wykonawczych do tej ustawy przy gospodarowaniu mieniem komunalnym, w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach wszystkich przeprowadzanych przetargów na zbycie nieruchomości komunalnych.**

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował tutejszą Izbę, iż obecnie podaje się do publicznej wiadomości informację również o negatywnym wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości.

Kontrolą objęto okres od stycznia do listopada 2010 roku i ustalono, że przestrzegano przepisów dotyczących gospodarki nieruchomościami w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach wszystkich przeprowadzanych przetargów na zbycie nieruchomości komunalnych, w tym informacji o przetargach rozstrzygniętych z wynikiem negatywnym.

- 14. Ujmować dochody i wydatki we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej.**

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż pracownik zatrudniony na stanowisku zastępcy głównego księgowego mający w zakresie czynności dekretację i księgowanie wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej został zobowiązany do księgowania tych wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc czerwiec 2010 roku (od nr 1329 do nr 1348) i nie stwierdzono przypadków stosowania nieprawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych.

- 15. Zaprzestać wydatkowania środków publicznych na zadania niemieszczące się w katalogu zadań gminy oraz spowodować zwrot do budżetu Gminy kwoty w wysokości 8.550,00 zł wydatkowanej na pokrycie kosztów szkolenia kandydatów na członków rad nadzorczych.**

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do ww. wniosku, podnosząc iż na szkolenie kandydatów na członków rad nadzorczych skierowano Zastępcę Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy z myślą o powołaniu ich do rady nadzorczej spółki powstałej w wyniku przekształcenia zakładu budżetowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębnicy Kaszubskiej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, a funkcje

powyższe byłyby bezpłatne, co mieści się w ustawowych kompetencjach Wójta – art. 10a i 12 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej.

Zdaniem Wójta, powołanie tych osób do rady nadzorczej nie byłoby sprzeczne z art. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne. A ponadto pracodawca ma ustawowy obowiązek (art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych) podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 roku oddaliło zastrzeżenie wniesione przez Gminę w dniu 13.10.2009 r. (L.dz. OK. 0911-1/09) do ww. punktu, gdyż:

- skierowanie kadry kierowniczej na szkolenie kandydatów na członków rad nadzorczych spółek prawa handlowego nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy, określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
- do wydatków na powyższe szkolenie nie mają więc zastosowania przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12 października 1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych, bowiem zasiadanie w radach nadzorczych spółek prawa handlowego nie jest integralnie związane z pełnionymi przez te osoby funkcjami.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska pismem z dnia 14.12.2009 r. (L.dz. Nr OK. 0911-1/09) skierowanym do Prezesa RIO Gdańsk, poinformował, że zalecenie zawarte w powyższym punkcie nie zostanie wykonane z uwagi na to, iż w ocenie p. Wójta nie naruszył on przepisów i tym samym podtrzymuje swoje stanowisko zawarte w piśmie Nr OK. 0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r.

Z informacji udzielonej przez Wójta Gminy w dniu 21.12.2010 r. (akta robocze kontroli Nr 15.1.) i protokołu kontroli kompleksowej wynika, że:

- w roku 2008 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 12.400,00 zł na pokrycie kosztów szkolenia i egzaminów kandydatów na członków rad nadzorczych, w tym Wójta Gminy i jego Zastępcy oraz Sekretarza i Skarbnika Gminy,
- na powyższą kwotę złożył się koszt szkolenia jednej osoby w wysokości 2.250,00 zł oraz opłata za egzamin jednej osoby w wysokości 850,00 zł,
- do dnia 21.12.2010 r. do budżetu gminy zwrócono:

Osoby uczestniczące w szkoleniu	Ogólny koszt szkolenia i egzaminu	Zwrócono do budżetu do dnia 20.06.09	Zwrócono do budżetu w okresie 21.06.09 – 21.12.10	Nie zwrócono do budżetu gminy
Wójt Gminy p. Eugeniusz Dańczak	3.100,00	3.000,00	100,00	-
Zastępca Wójta p. Tadeusz Bejnarowicz	3.100,00	-	850,00	2.250,00
Sekretarz Gminy p. Iwona Wójcik	3.100,00	-	-	3.100,00
Skarbnik Gminy p. Marek Malinowski	3.100,00	850,00	-	2.250,00
Razem	12.400,00	3.850,00	950,00	7.500,00

16. **Przestrzegać obowiązujących przepisów przy rozliczaniu dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz rozważyć możliwość spowodowania zwrotu do budżetu Gminy kwot dotacji wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem. W przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie art. 145 ust. 6 w związku art. 190 ustawy o finansach publicznych, zaniechać udzielania ww. podmiotom dotacji przez kolejne 3 lata, licząc od dnia stwierdzenia nieprawidłowego ich wykorzystania. Ponadto zaniechać wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego w inny sposób niż finansowanie stypendiów sportowych, czy przyznawanie wyróżnień i nagród, stosownie do obowiązujących przepisów prawa.**

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do powyższego wniosku w części dotyczącej finansowego wsparcia sportu kwalifikowanego, powołując się na art. 68 ust. 5 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego władze publiczne popierają rozwój kultury fizycznej, zwłaszcza wśród dzieci i młodzieży. Zdaniem Wójta, współzawodnictwo sportowe w ramach sportu kwalifikowanego, w którym bierze udział znakomita większość obywateli w formie amatorskiej, nie jest równoznaczne ze sportem profesjonalnym. W związku z powyższym stwierdzenie, że budżet gminy wspiera sport profesjonalny, jest nieuzasadnione i nieprawdziwe.

Ponadto zgodnie z art. 176 ustawy o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 roku oddaliło zastrzeżenie wniesione przez Gminę w dniu 13.10.2009 r. (L.dz. OK. 0911-1/09) do ww. punktu, podnosząc, iż:

- obowiązującym w Rzeczypospolitej Polskiej porządku prawnym możliwość odwołania się do postanowień Konstytucji występuje jedynie wówczas, gdy określona materia nie została uregulowana w aktach prawnych rangi ustawowej,
- ze złożonych ofert Klubu Sportowego „SKOTAWIA” w Dębnicy Kaszubskiej i Klubu Sportowego „ISKRA” w Gogolewie wynika, że wyszczególnione w nich działania merytoryczne nie służyły upowszechnianiu kultury fizycznej i sportu, a wsparciu sportu profesjonalnego, udzielenie tym klubom dotacji celowych stanowiło więc wsparcie sportu kwalifikowanego, a w myśl art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym, organizowanie lub prowadzenie współzawodnictwa sportowego należy do zadań polskiego związku sportowego,
- wynikające z art. 2 ust. 2 ww. ustawy prawo jednostki samorządu terytorialnego do finansowego wsparcia rozwoju sportu kwalifikowanego należy powiązać z art. 35 ust. 1 i art. 37 ust. 1 pkt 2 przedmiotowej ustawy, określających formy wsparcia, tj. przyznanie i finansowanie przez j.s.t. stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub krajowym współzawodnictwie sportowym oraz do przyznawania zawodnikom, jak i trenerom, wyróżnień i nagród,
- organ stanowiący j.s.t. podejmując, w trybie art. 2 ust. 3 ustawy o sporcie kwalifikowanym, uchwałę określającą warunki i tryb wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego w zakresie wsparcia finansowego może uwzględnić jedynie wyżej określone zasady wsparcia sportu profesjonalnego.

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 14.12.2009 r. Wójt Gminy poinformował Izbę, iż w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu przygotowano projekt uchwały Rady Gminy w sprawie określenia warunków i trybu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego w gminie Dębica Kaszubska, która została przedstawiona radnym do analizy i ewentualnego uchwalenia na sesji Rady Gminy w miesiącu grudniu 2009 roku. Uwzględnia ona przepisy określone w nowej ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Organizacjom pożytku publicznego nie uczestniczącym w zawodach sportowych organizowanych przez polski związek sportowy realizującym zadania z zakresu upowszechniania sportu i rozwoju kultury fizycznej dotacje udzielane będą na zasadach określonych w art. 221 ww. ustawy o finansach publicznych oraz art. 11 ust. 1 i 2 i art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i wolontariacie.

Natomiast podmiotom uczestniczącym we współzawodnictwie sportowym organizowanym i prowadzonym przez polski związek sportowy dotacje udzielane będą w oparciu o ustawę z dnia 29 lipca 2007 r. o sporcie kwalifikowanym.

Jednocześnie Wójt Gminy poinformował, iż dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem przez gminne kluby sportowe nie mogą zostać windykowane, zwrócone do budżetu gminy przez te kluby z powodu braku środków finansowych oraz możliwości ich pozyskania celem zwrócenia.

W toku kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła w dniu 29 grudnia 2009 r. uchwałę Nr XXXIX/267/2009 w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego,
- Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 005/g221/D/10 z dnia 14 stycznia 2010 r. stwierdziło nieważność uchwały Rady Gminy,
- Klub Sportowy „Start” Motarzyno nie zwrócił do budżetu gminy niewykorzystanej części dotacji w kwocie 119,39 zł,
- KS „SKOTAWIA” Dębica Kaszubska i KS „ISKRA” Gogolewo nie zwróciły do budżetu gminy dotacji celowych otrzymanych w 2009 r. z budżetu gminy, z których sfinansowano rozwój sportu kwalifikowanego,
- w roku 2010 wszystkie kluby otrzymały dotacje celowe z budżetu gminy, w tym:
 - KS „SKOTAWIA” Dębica Kaszubska kwotę 40.000,00 zł,
 - KS „ISKRA” Gogolewo kwotę 7.000,00 zł,
 - UKS „START” Motarzyno kwotę 5.000,00 zł.

17. Przestrzegać przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych, w szczególności przy określaniu przedmiotu zamówienia, czy przy dokonywaniu oceny złożonych ofert.

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do ww. wniosku, w tym:

- nieodrzuconie ofert na zimowe utrzymanie dróg i podpisanie stosownych umów z wykonawcami usługi podyktowane było złymi warunkami atmosferycznymi, co mieści się w definicji losowego zdarzenia wywołanego przez czynniki zewnętrzne, których nie można przewidzieć, a stanowiły zagrożenie powstania szkód niewspółmiernie większych niż spowodowane działaniem lub zaniechaniem naruszającym dyscyplinę finansów publicznych, ponadto wieloletnia współpraca z wykonawcami nie budziła zastrzeżeń,

- niekompletną ofertę Przedsiębiorstwa Budowlano – Produkcyjno – Usługowo – Handlowego Romana Jareczek na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa dróg w miejscowości Dębica Kaszubska: ul. Władysława Jagiełły, ul. Sportowa, ul. Młyńska – Zaprojektuj – Wybuduj”, wykonawca uzupełnił, na wniosek zamawiającego, w wyniku czego uznano ofertę za zgodną z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nie uwzględniło powyższych zastrzeżeń, gdyż:

- zaniechano odrzucenia ofert na „Zimowe utrzymanie dróg na terenie gminy Dębica Kaszubska”, pomimo iż wykonawcy nie uzupełnili ofert, na wezwanie zamawiającego, dokumentów (dokumentów potwierdzających możliwość występowania w obrocie prawnym, zaświadczenia o niezaleganiu z podatkami i składkami na ubezpieczenie społeczne, podpisanego wzoru umowy),
- w przypadku zadania pn.: „Przebudowa dróg w miejscowości Dębica Kaszubska: ul. Władysława Jagiełły, ul. Sportowa, ul. Młyńska – Zaprojektuj – Wybuduj” wykonawca nie wykazał, iż w okresie ostatnich 3 lat zaprojektował i wykonał chociaż jedno zadanie w podobnym zakresie.

Niekompletne ofert należało odrzucić, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z kolei wykonawcę, który nie złożył wymaganych dokumentów, potwierdzających posiadanie niezbędnej praktyki (pomimo wezwania zamawiającego), w zakresie projektowania i wykonawstwa robót drogowych, zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy, należało wykluczyć. Ponieważ w omawianych postępowaniach nie wpłynęła żadna ważna oferta, w myśl art. 93 ust.1 pkt 1 ustawy, postępowania o udzielenie zamówień należało unieważnić.

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 14.12.2009 r. Wójt Gminy poinformował, iż przyjęto do stosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie precyzyjnego określania przedmiotu zamówienia oraz przy dokonywaniu oceny złożonych ofert. Pouczono również pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówień o konieczności przestrzegania ww. przepisów.

18. Wyegzekwować od wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Pełnego i efektywnego uzdatniania wody w miejscowościach Podwilczyn, Borzęcino, Jawory, Starnice” karę umowną z tytułu nieterminowej realizacji tego zadania.

Z odpowiedzi udzielonej przez Wójta Gminy w dniu 26.10.2009 r. wynika, że w dniu 19 października 2009 r. wystawiono wykonawcy zadania (...) notę obciążeniową z tytułu kar umownych za 9 dni opóźnienia w realizacji tego zadania na kwotę 7.641,55 zł (106.132,66 – wartość brutto zadania x 9 dni zwłoki x 0,8% za każdy dzień = 7.641,55 zł).

Z okazanej kontrolującym dokumentacji wynika, że wniosek wykonano zgodnie z powyższą informacją, kwota 7.641,55 zł wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 3.12.2009 r. WB 237.

19 i 20. Zaprzestać finansowania z budżetu Gminy przedsięwzięć nienależących do zakresu zadań własnych gminy oraz zaniechać występowania o udzielanie dotacji na zadania nienależące do Gminy. Ponadto zwrócić do budżetu państwa nienależnie pobraną dotację celową na odnowienie i modernizację pałacu w Niepogłędziu.

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do ww. wniosku, gdyż, w jego odczuciu, wsparcie odbudowy i modernizacji zabytkowego pałacu w Niepogłędziu, który pełni ważne funkcje społeczno – oświatowe w środowisku gminy, mieściło się katalogu zadań własnych samorządu gminnego.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 roku oddaliło zastrzeżenie wniesione przez Gminę w dniu 13.10.2009 r. (L.dz. OK. 0911-1/09) do ww. punktu, gdyż budynek pałacu w Niepogłędziu nie jest własnością gminy, a jedynie pełni funkcje społeczne, tak więc przekazanie środków publicznych na jego remont stanowi naruszenie art. 106 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto pobranie w 2006 r. dotacji celowej z budżetu państwa na realizację projektu pn. „Odbudowa i modernizacja pałacu w Niepogłędziu” w oparciu o wniosek, w którym gmina nie wykazała, że nie jest właścicielem obiektu, stanowi naruszenie art. 106 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie natomiast z art. 145 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dotacje pobrane z budżetu państwa nienależnie podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W odpowiedzi z dnia 14.12.2009 r. (pismo Nr OK.0911-1/09) Wójt Gminy poinformował, iż nie wykona powyższego wniosku w związku z odmienną oceną stanu prawnego.

Z informacji udzielonej przez Wójta Gminy w dniu 21.12.2010 r. i Skarbnika w dniu 22.12.2010 r. (akta robocze kontroli Nr 15.1.) i protokołu kontroli kompleksowej wynika, że:

- w roku 2006 gmina Dębica Kaszubska otrzymała dotację celową z budżetu państwa w kwocie 44.999,95 zł na realizację projektu pn. „Odbudowa i modernizacja pałacu w Niepogłędziu”,
- powyższej dotacji nie zwrócono do budżetu państwa do dnia 22.12.2010 r.,
- pałac w Niepogłędziu, nie wpisany do rejestru zabytków, był własnością Stowarzyszenia Przyjaciół Niepogłędzia i Gałęzowa „SPERANDA” i gmina nie posiada informacji, aby jego stan prawny uległ zmianie,
- od roku 2007 nie udzielono z budżetu gminy żadnego wsparcia odbudowy pałacu w Niepogłędziu, gmina nie występowwała też do innych organów o takowe wsparcie.

21. Przekazywać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej odpisy w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego w terminach określonych w ustawie o izbach rolniczych.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego będą przekazywane w terminach określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Kontrolą objęto rok 2010 i ustalono, że:

- wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2010 wyniosły 638.082,00 zł,
- ogółem w roku 2010 należało przekazać na rzecz izby rolniczej 12.761,64 zł.

Ustalono, że przekazanie odpisu z tytułu wpływu podatku następowało w terminach określonych w art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 927 ze zm.).

22. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie ustalania prawidłowej stawki amortyzacyjnej środków trwałych.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż w stosunku do środków trwałych do których zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną zostaną zastosowane stawki zgodne z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz zostaną zaktualizowane na koniec 2009 roku odpisy amortyzacyjne ww. środków trwałych.

Kontrolą objęto naliczenie umorzenia za rok 2009 w grupach I, II, IV i VIII KŚT oraz prawidłowość klasyfikacji środków trwałych w obrębie tych grup i ustalono, że:

- w badanych grupach środków trwałych w 7 przypadkach o wartości początkowej ogółem 1.164.858,96 zł, zastosowano stawkę wyższą niż stawka przyporządkowana danemu składnikowi, co spowodowało zawyżenie naliczenia umorzenia o kwotę ogółem 19.682,64 zł,
- w badanych grupach środków trwałych w 3 przypadkach o wartości początkowej ogółem 17.321,33 zł, zastosowano stawki niższe niż stawka przyporządkowana poszczególnym rodzajom mienia, co spowodowało zaniżenie naliczenia umorzenia o kwotę ogółem 823,32 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła referent ds. księgowości podatkowej p. Aleksandra Walawicz. Z jego treści wynika, że po kontroli kompleksowej wprowadzono do systemu komputerowego prawidłowe stawki umorzeniowe, jednak system nie przyjął ich w pełnym zakresie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 22.1.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych Gminy oraz bieżąca aktualizacja zapisów oraz uzgadnianie prowadzonej ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, naliczanie amortyzacji i umorzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami, należy, do obowiązków p. Aleksandry Walawicz, referenta ds. księgowości podatkowej.

23 i 24. Prowadzić ewidencję składników majątkowych Gminy zgodnie z obowiązującymi własnymi uregulowaniami w tej sprawie.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż ewidencja syntetyczna i ewidencja analityczna poszczególnych środków trwałych zostanie do końca 2009 roku dostosowana do zasad określonych w polityce rachunkowości gminy.

Kontrolą objęto ewidencję majątku w miesiącach od stycznia do czerwca 2010 roku i ustalono, że:

- z dniem 1 stycznia 2010 roku założono księgę inwentarzową dla składników majątku podlegających ewidencji ilościowej,
- ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych, obejmowała wyłącznie wyposażenie podlegające ewidencji na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe,
- ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych, obejmowała wyłącznie majątek podlegający ewidencji na koncie 011 – Środki trwałe,
- wszystkie przyjęte na stan środki trwałe zostały zaewidencjonowane w kwocie wynikającej z dokumentacji stanowiącej podstawę ich przyjęci,
- we wszystkich przypadkach prawidłowo sporządzono dowody OT, do których każdorazowo załączano dokumentację stanowiącą podstawę ich sporządzenia.

25. Przeprowadzać inwentaryzację składników majątkowych Gminy zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi uregulowaniami w tym zakresie.

W odpowiedzi udzielonej przez Wójta Gminy w dniu 26.10.2009 r. poinformowano, iż inwentaryzacje poszczególnych składników majątku gminy będą przeprowadzane i udokumentowane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi uregulowanymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej.

W toku kontroli ustalono, że:

- *Instrukcja inwentaryzacyjna* została wprowadzona zarządzeniem Nr OG/2/2006 Wójta Gminy z dnia 18 grudnia 2006 r.,
- pełną inwentaryzację majątku gminy przeprowadzono na dzień 31.12.2007 r., i była przedmiotem kontroli kompleksowej w 2009 r.,
- sprawdzeniem objęto inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31.12.2009 r.:
 - w myśl Instrukcji inwentaryzacyjnej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych każdego roku należało przeprowadzić inwentaryzację:

L.p.	Metoda spisu	Rodzaj składnika majątkowego
1	2	3
1	spis z natury	<ul style="list-style-type: none"> – środki pieniężne znajdujące się w kasie – znaki i pozostałe wartości w kasie, – krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, obce czeki, bony, weksle, – inne papiery wartościowe oraz inne środki pieniężne,
2	spisu z natury	<ul style="list-style-type: none"> – materiały odpisane w koszty w dniu zakupu, składniki majątku będące własnością innych jednostek, – składniki majątku objęte wyłącznie ewidencją ilościową na urządzeniach pozaksięgowych, – rzeczowe składniki aktywów i pasywów (zapasy materiałów),
3	pisemnego potwierdzenia sald	<ul style="list-style-type: none"> – środki pieniężne na rachunkach bankowych, – należności i udzielone pożyczki,
4	pisemnego potwierdzenia aktywów i pasywów między kontrahentami, między dłużnikami i wierzycielami	<ul style="list-style-type: none"> – kredyty i pożyczki, – należności od kontrahentów, – powierzone innym jednostkom własne składniki majątku

1	2	3
5	sprawdzenie zapisu na kontach analitycznych i analiza ich zgodności z zaawansowaniem robót	– środki trwałe w budowie
6	Weryfikacja stanu ewidencyjnego i realnej wartości składników majątku	– grunty i środki trwałe trudnodostępne, – należności i zobowiązania wobec pracowników, – należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych, – roszczenia z tyt. niedoborów i szkód oraz należności sporne i wątpliwe,
7	Sprawdzenie wartości i terminowości odpisów oraz ich zgodności z prawem	– wartości niematerialne i prawne,
8	Porównanie sald końcowych tytułów podatkowych z deklaracjami	– rozrachunki publiczno-prawne,

- w oparciu o dokumentację ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w następującym zakresie:
 - drogą spisu z natury – środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania znajdujące się w kasie oraz pozostałe druki ścisłego zarachowania, w tym gwarancje należytego wykonania umów, opał oraz paliwo w samochodach ochotniczych straży pożarnych,
 - drogą pisemnego potwierdzenia sald – środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności od dwóch kontrahentów,
 - w drodze weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją – pozostałe składniki majątku.
- spisu z natury dokonały 3-osobowe zespoły spisowe, z tym że w udostępnionej kontrolującym dokumentacji brak powołania zespołów i komisji inwentaryzacyjnej,
- zgodnie z *Instrukcją inwentaryzacyjną* cyt.: „Przeodniczącego komisji inwentaryzacyjnej powołuje Wójt Gminy na wniosek Skarbnika. (...) Komisję inwentaryzacyjną powołuje Wójt Gminy na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. (...) Skład zespołów spisowych ustala Wójt na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej”,
- wyniki inwentaryzacji (ujawnioną wartość paliwa w jednostkach OSP) ujęto w księgach rachunkowych roku 2009.

26. Spowodować przestrzeganie przez Kierownika Biura Obsługi Szkół przyznanych mu kompetencji w zakresie rachunkowości.

W odpowiedzi na zalecenie Pan Wójt poinformował, iż Dyrektorzy poszczególnych szkół ustalili dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady (polityki) rachunkowości. Z dniem 1 listopada każda szkoła będzie posiadać odrębny rachunek bankowy. Dokonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi i zatwierdzanie do wypłaty dowodów stanowiących podstawę dokonywania wypłaty środków finansowych dokonywać będą dyrektorzy poszczególnych szkół.

Kontrolą objęto rok 2010 i ustalono, że we wszystkich jednostkach oświatowych została wprowadzona zarządzeniami Dyrektorów poszczególnych placówek, dokumentacja opisująca przyjęte przez te jednostki zasady (politykę) rachunkowości, która jest na bieżąco aktualizowana,

każda z jednostek oświatowych zawarła umowę o prowadzenie rachunku bankowego a dyspozycji środkami finansowymi poszczególnych szkół i zatwierdzanie do wypłaty dowodów stanowiących podstawę dokonania wypłaty środków finansowych, dokonują Dyrektorzy poszczególnych szkół.

27. Dokonywać wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym.

W odpowiedzi na zalecenie, udzielonej pismem Nr OK.0911-1/1 z dnia 26.10.2009 r.) Pan Wójt poinformował, iż wydatki budżetowe będą dokonywane w granicach kwot określonych w planie finansowym budżetu gminy.

28. Przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu projekt uchwały w sprawie utworzenia gminnej biblioteki publicznej jako odrębnej instytucji kultury.

Pismem Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. Wójt Gminy wniósł zastrzeżenia do ww. wniosku, gdyż, w jego odczuciu, niewyodrębnienie organizacyjne biblioteki nie narusza przepisów ustawy o bibliotekach.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 335/g221/I/09 z dnia 5 listopada 2009 roku oddaliło zastrzeżenia wniesione przez Gminę, gdyż w obowiązującym stanie prawnym, wynikającym z ustawy o bibliotekach (art. 13 ust. 7) wynika, że biblioteki nie mogą być łączone z innymi instytucjami.

W odpowiedzi z dnia 14.12.2009 r. (pismo Nr OK.0911-1/09) Wójt Gminy poinformował, iż nie wykona powyższego wniosku w związku z odmienną oceną zdarzenia.

Z informacji udzielonej przez Wójta Gminy w dniu 21.12.2010 r. (akta robocze kontroli Nr 15.1.) i protokołu kontroli kompleksowej wynika, że status prawny gminnej biblioteki publicznej nie uległ zmianie. Biblioteka wchodzi w skład Gminnego Ośrodka Kultury i nie podjęto żadnych kroków w celu jej organizacyjnego i finansowego wyodrębnienia.

29. Przestrzegać przepisów ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych dotyczących obowiązku udostępniania i przekazywania osobom kontrolującym wszelkich informacji dotyczących kontrolowanej jednostki.

W odpowiedzi udzielonej przez Wójta Gminy w dniu 26.10.2009 r. poinformowano Izbę, że jeżeli jakiś dokument nie został przekazany kontrolującym to nastąpiło to nieumyślnie, poprzez przeoczenie. Przy następnych kontrolach na pewno będą przekazywane wszystkie informacje i dokumenty na żądanie kontrolujących.

W trakcie niniejszej kontroli wszelkie informacje i dokumenty przekazywano kontrolującym niezwłocznie.

Ponadto ustalono, że protokół kontroli kompleksowej i wystąpienie pokontrolne oraz pisma Wójta Gminy Nr OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009 r. (zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych) i Nr OK.0911-1/1 z dnia 26.10.2009 r. (w sprawie sposobu realizacji wniosków, do których nie zgłoszono zastrzeżeń) opublikowano w Biuletynie Informacji

Publicznej Urzędu Gminy Łęczyce. Nie opublikowano w BIP uchwały Nr 335/g221/I/09 Kolegium Izby oraz pisma Nr OK.0911-1/09 z dnia 14.12.2009 r., dotyczącego sposobu realizacji wniosków, do których zgłoszono zastrzeżenia.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 17 grudnia 2010 roku.

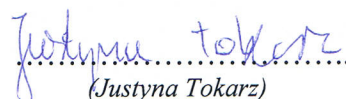
Powiadomiono jednocześnie Pana Wójta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 9/2010.


Dębica Kaszubska, dnia 30 grudnia 2010 r.

Zespół kontrolujący:


.....
(Elżbieta Poleć)


.....
(Justyna Tokarz)

Jednostka Kontrolowana:


.....
WÓJT GMINY
Dębica Kaszubska
mgr inż. Eugeniusz Dańczak
(Wójt Gminy Dębica Kaszubska)


.....
SKARBNIK GMINY
Dębica Kaszubska
mgr Marek Malinowski
(Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska)

URZĄD GMINY
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 16 a
NIP 8392932291, Regon 000537639

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Dębica Kaszubska
(Nazwa jednostki kontrolowanej)

Kontrola problemowa
(rodzaj kontroli)

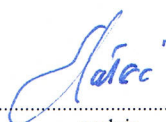
20 - 30 grudnia 2010 roku
(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

L.p.	Numer akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	4.1.	Zaangażowanie środków budżetowych.	1
2	4.2.	Ewidencja na koncie 222.	20
3	15.1.	Wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy.	4
4	22.1.	Umorzenie środków trwałych.	2

Sporządził
inspektor kontroli:

Elżbieta Poleć

.....
/imię i nazwisko /



.....
podpis

Sz.P.
Justyna Tokarz
młodszy inspektor kontroli
RIO Gdańsk

Uprzejmie wyjaśniam, że po otrzymaniu zaleceń pokontrolnych kontroli kompleksowej oraz polecenia od Skarbnika Gminy, podjęłam czynności w zakresie zmiany stawek amortyzacyjnych środków trwałych wyszczególnionych w protokole, zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie ustalania prawidłowej stawki amortyzacyjnej środków trwałych.

Po dokonaniu korekt zatwierdziłam w systemie komputerowym „Majątek Trwały” wprowadzone zmiany. W trakcie kontroli sprawdzającej okazało się, że zostały wprowadzone tylko w części dokonanych przeze mnie korekt, natomiast w 10 przypadkach zmiany te nie zostały zatwierdzone przez system.

Nie znana jest mi przyczyna dlaczego system nie przyjął części wprowadzonych przeze mnie zmian.

ref. ds. księgowości podatkowej
Aleksandra Walenik