



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: [szczecin@rio.gov.pl](mailto:szczecin@rio.gov.pl)

Szczecin, dnia 6 lutego 2019 r.

WK.0913.1406.30.K.2018

**Pani**  
**Marzena Grzywińska**  
**Wójt Gminy**  
**Stare Czarnowo**

## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 8 sierpnia do 9 listopada 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Stare Czarnowo za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 12 grudnia 2018 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie<sup>2</sup>. Ponownie nierzetelnie wykazano dane w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy oraz nieterminowo podejmowano czynności windykacyjne.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W sporządzonych za lata 2016 i 2017 sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazano odpowiednio: w kwocie 331 940,07 zł, zamiast w wartości 158 096,49 zł oraz w kwocie 344 915,11 zł, zamiast w wartości 171 090,14 zł, co było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.). Projekt ww. sprawozdania sporządził Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Wójt – str. 88-98 protokołu kontroli.

<sup>1</sup> ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

<sup>2</sup> pismo z dnia 31 grudnia 2014 r. (WK.0913.1199.46.K.2014)

**Wniosek:** Przestrzeganie obowiązku rzetelnego wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

2. W 2017 r. tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe w łącznej kwocie 38 884,00 zł wystawiono od 19 do 375 dni, zamiast nie później niż 30 dni, po upływie terminu doręczenia dłużnikom upomnień, co było sprzeczne z § 9 obowiązujących w Urzędzie Gminy Procedur poboru, ewidencji i windykacji należności<sup>3</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Referacie Finansowo-Księgowym, a z nadzoru Skarbnik – str. 95-97 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe z zachowaniem terminów obowiązujących w jednostce.

3. Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych, zawarte w latach 2014 i 2015 odpowiednio: o prowadzenie rachunków bankowych oraz o udzielenie z budżetu dotacji celowej na wykonanie zadania publicznego przez gminny klub sportowy nie zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika, albo osoby przez niego upoważnionej, zapewniającej o zabezpieczeniu w budżecie środków pieniężnych na ich realizację, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym<sup>4</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 24 i 162 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Zaciąganie zobowiązań pieniężnych wyłącznie na podstawie umów opatrzonych kontrasygnatą Skarbnika albo osoby przez niego upoważnionej.

4. Na ostatni dzień 2015 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych o wartości ewidencyjnej 88 566,58 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 62 i 63 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych z zachowaniem ustawowych terminów.

5. W badanym okresie nie przestrzegano zasad ewidencji operacji, określonych obowiązującym w Urzędzie Gminy Zakładowym planem kont<sup>6</sup>:
  - a) w 2016 r. odpisy na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej księgowano na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki;
  - b) rozrachunki wobec PFRON z tytułu zapłaty należnych składek w marcu-kwietniu, lipcu-listopadzie 2017 r. objęto ewidencją na kontach zespołów: 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie z pominięciem konta rozrachunkowego zespołu Nr 2 Rozrachunki i roszczenia.

<sup>3</sup> wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr III.61.2014 Wójta z dnia 30 października 2014 r. wprowadzania procedur poboru, ewidencji i windykacji należności w Urzędzie Gminy Stare Czarnowo

<sup>4</sup> ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 1515)

<sup>5</sup> ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

<sup>6</sup> wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr II/55/2010 Wójta z dnia 26 października 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Podinspektorzy w Referacie Finansowo-Księgowym, a z nadzoru Skarbnik – str. 82-83, 32 i 33 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Ewidencjonowanie odpisów na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej oraz rozrachunków wobec PFRON z tytułu zapłaty należnych składek zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.

6. W Oś-4g sprawozdaniu z gospodarowania dochodami budżetu Gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2015 r. wpływy ogółem wykazano w kwocie 6 738,00 zł, zamiast w wartości 520 896,00 zł (różnica 514 158,00 zł), co było sprzeczne z zasadami prezentowania danych w tym sprawozdaniu zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za rok sprawozdawczy, określonymi pkt 4 Objasnień ogólnych do formularza Oś-4g oraz w objaśnieniach szczegółowych, wprowadzonych rozporządzeniem w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych (...) <sup>7</sup>. Projekt ww. sprawozdania sporządził Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 107, 133 i 134 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Prezentowanie w sprawozdaniu Oś-4g wpływów zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Bogusław Staszewski*

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Gminy Stare Czarnowo

<sup>7</sup> rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2015 (Dz. U. z 2015 poz. 561 z późn. zm.)