

o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Referent w Referacie Księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 40 protokołu kontroli

6. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych wykazano następujące skutki ulg w podatku rolnym :

– za 2005 roku:

- umorzenia zaległości w wysokości ogółem 14 159,00 zł, zamiast w kwocie 7 161,20 zł wynikającej z ewidencji księgowej (zawyżenie o 6 997,80 zł);
- rozłożenia na raty zobowiązań w wysokości ogółem 12 445,00 zł, zamiast w kwocie 10 695,17 zł wynikającej z ewidencji księgowej (zawyżenie o 1 749,83 zł),

czym naruszono 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426);

– za 2007 roku rozłożenia na raty zobowiązań w wysokości 2 986,45 zł, zamiast w kwocie 119,20 zł wynikającej z decyzji wydanej przez organ podatkowy w dniu 23.11.2007 r. (zawyżenie o 2 867,25 zł),

czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

za co odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 19 – 24 protokołu kontroli.

IV. W zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości budżetowej oraz gospodarki nieruchomościami

1. Pracownikom Urzędu Gminy wypłacono w 2007 r., podlegające rozliczeniu, zaliczki (7) na wydatki jednostki w kwocie ogółem 5 639,97 zł pomimo, że uchwała budżetowa nie zawierała postanowień dotyczących wykonania budżetu w tym zakresie, co było niezgodne z zasadami gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych określonymi przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 i art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, według których jednostka sektora finansów publicznych była zobowiązana ponosić wydatki w wysokościach i terminach wynikających z zaciągniętych wcześniej zobowiązań oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób

celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Za ww. nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 41 protokołu kontroli.

2. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2008 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 244,00 zł za usługę wykonaną przez Usługi i Handel Antoni Tkaczyk z siedzibą w Kołobrzegu. Nierzetelne wykazanie danych w sprawozdaniu było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 40 protokołu kontroli.
3. Obsługę finansową 3 gminnych placówek oświatowych – bez powierzenia odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości – prowadzili w latach 2005 – 2008 pracownicy Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie. Dla placówek oświatowych działających w formie wyodrębnionych jednostek organizacyjnych nie prowadzono odrębnych ksiąg rachunkowych, a zdarzenia występujące w trakcie działalności szkół ewidencjonowano w księgach rachunkowych prowadzonych łącznie dla tych placówek oraz Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Wystąpienie opisanej powyżej nieprawidłowości spowodowało, że na koniec lat 2005 – 2008 Szkoły nie sporządziły sprawozdań jednostkowych:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności, co było niezgodne z § 4 pkt 2b rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej: z dnia 19 sierpnia 2005 roku (do 30.06.2006 r.) oraz z dnia 27 czerwca 2006 roku. (od 1.07.2006 r.);
 - bilansów (sprawozdań finansowych), czym naruszono § 14 ust. 1 rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych: z dnia 18 grudnia 2001 roku (do 1.07.2006 r.) i z dnia 28 lipca 2006 r. (od 24.08.2006 r.).

Dane finansowe placówek oświatowych oraz dotyczące wykonania planów dochodów i wydatków budżetowych, stanów zobowiązań i należności zostały zaprezentowane łącznie w sprawozdaniach sporządzonych

przez Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy: Szkoły Podstawowej w Czerninie, Zespołów Szkół w Dygowie i we Wrzosowie oraz Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 15 i 16 protokołu kontroli.

4. W latach 2005 – 2008 Wójt wydał ogółem 50 decyzji o podziale nieruchomości. Opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości ww. nieruchomości nie ustalono, ponieważ Rada Gminy nie ustaliła procentowej stawki opłaty adiacenckiej dla określenia tej opłaty, co było niezgodne z przepisami art. 98a ust. 1 w związku z art. 144 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W wyniku ustaleń kontroli – w dniu 30.09.2009 r. – Wójt przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W wyniku głosowania ww. uchwała została odrzucona przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, co świadczy o rezygnacji przez Gminę z ustawowego źródła dochodów i było niezgodne z przepisami art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (do 31.12.2005 r.) oraz art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (od 1.01.2006 r.).

5. Informacji o wywieszeniu w 2007 r. wykazów 10 nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, za co odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. gospodarki gruntami, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 81 i 82 protokołu kontroli.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli stwierdzono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień konieczne jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Utworzenia samorządowej instytucji kultury, dla której prowadzenie działalności kulturalnej będzie podstawowym celem statutowym.
2. Zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej poprzez podejmowanie działań w celu zapewnienia realizacji celów i zadań przez gminne jednostki organizacyjne w sposób efektywny, oszczędny, terminowy i zgodny z prawem.

II. W zakresie rachunkowości

1. Prowadzenia zapisów w księgach rachunkowych na kontach wskazanych do stosowania w Zakładowym planie kont obowiązującym w jednostce i zachowaniem szczególnych zasad rachunkowości obowiązujących samorządowe jednostki budżetowe.
2. Bieżącego wprowadzania zdarzeń do ksiąg rachunkowych.
3. Objęcia ewidencją księgową (pozabilansowo) obcych środków trwałych.
4. Stosowania prawidłowej klasyfikacji środków trwałych.
5. Ustalania odpisów umorzeniowych środków trwałych z zastosowaniem obowiązujących stawek.
6. Wprowadzania do ksiąg rachunkowych wartości niematerialnych i prawnych w cenie ich nabycia.
7. Dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych z zachowaniem okresów ustalonych obowiązującymi przepisami.
8. Przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych wskazanych zarządzeniem Wójta.

III. W zakresie podatków, ich egzekucji oraz sprawozdawczości z wykonania podstawowych dochodów budżetowych

1. Rzetelnego przeprowadzania czynności sprawdzających deklaracji na podatek rolny składanych przez podatników.
2. Wydawania decyzji rozstrzygających sprawy podatkowe wskazane przez podatników w podaniach i wnioskach.
3. Udzielania ulg na wnioski podatników zawierające wskazanie ich ważnego interesu.

4. Przeprowadzania u podatników kontroli w zakresie rzetelności danych wykazanych przez nich w deklaracjach składanych na podatek od nieruchomości.
5. Prowadzenia systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych oraz egzekucji tych należności zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Rzetelnego wykazywania w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych skutków udzielonych ulg.

IV. W zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości budżetowej oraz gospodarki nieruchomościami

1. Dokonywania wydatków na bieżące potrzeby jednostki z zachowaniem zasad ustalonych uchwałą budżetową.
2. Prowadzenia ksiąg rachunkowych gminnych jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Gminny Zespół Oświaty i Kultury z zachowaniem obowiązujących przepisów.
3. Przestrzegania przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych obowiązku sporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań budżetowych i finansowych.
4. Określenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej dla ustalenia dochodów należnych Gminie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanych ich podziałem.
5. Ogłaszania w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Gminy.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu 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 byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie

30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń
lub o przyczynach ich niewykonania.

2 pamiotan
Prof. Medycyna

Do wiadomości:

Szanowny Pan

Janusz Fijałkowski

Przewodniczący

Rady Gminy Dygowo