

Wrocław, 19 lutego 2015 roku

WK.60/117/K-62/14

**Pan
Wiesław Ziółkowski
Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz**

**Plac Wolności 1
59-623 Lubomierz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 w związku z art. 7a ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 10 do 22 grudnia 2014 r., kontrolę sprawdzającą w gminie Lubomierz w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 10 maja 2012 r. (WK.60/117/K-1/12).

Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono wykonanie piętnastu zaleceń pokontrolnych przekazanych po przeprowadzonej w 2012 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Lubomierz.

Kontrola ta wykazała niewykonanie w całości lub w części niżej wymienionych czterech wniosków pokontrolnych, i tak:

- **wniosku nr 1 lit. b)** dotyczącego przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.

Wniosek ten nie został wykonany, ponieważ wartość ewidencyjna gruntów gminnych (21 działek) zbytych w miesiącach od lutego do grudnia 2013 r. została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych jednorazowo pod datą 31 grudnia 2013 r., a przypisy i odpisy należności z tytułu podatków i opłat oraz wpłaty dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu pod datą ostatniego dnia kończącego kwartały 2013 i 2014 r. Brak ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, naruszał dyspozycję art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

- **wniosku nr 2** dotyczącego przestrzegania przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) poprzez księgowanie

przypisów i odpisów należności oraz dochodów z podatków i opłat w księgach rachunkowych Urzędu w okresach sprawozdawczych.

Nieprawidłowość ta wystąpiła ponownie, ponieważ przypisy i odpisy należności z tytułu podatków i opłat na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a także wpłaty dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał danego roku. Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a w myśl art. 24 ust. 1 i 5 tej ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań (...). Ponadto stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości. W przejętych w kontrolowanej jednostce zasadach prowadzenia rachunkowości (zarządzenie nr 30/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Lubomierz z 28 czerwca 2012 r.) przyjęto, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

- **wniosku nr 7** dotyczącego przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), a w szczególności podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności podatkowych od zalegających z ich zapłatą w terminach wynikających z przepisów § 2 i § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia.

Wniosek ten nie został wykonany w pełnym zakresie, ponieważ w przypadku dwóch, spośród siedmiu podatników objętych próbą kontrolną, posiadających zaległości w podatku od nieruchomości, nie zostały podjęte czynności zmierzające do wyegzekwowania tych zaległości. W 2013 r. do dłużnika J000019 (osoba prawna) nie zostały wysłane upomnienia pomimo, że zalegał on z płatnością podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące tego roku (łącznie w kwocie 57.212 zł). Naruszało to dyspozycję § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Pomimo upływu terminu określonego w upomnieniach wysłanych w trakcie 2014 r. i braku zapłaty podatku przez tego podatnika, nie zostały wystawione tytuły wykonawcze (łącznie na kwotę 134.100 zł), co naruszało § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). W przypadku dłużnika N000119 (osoba fizyczna), upomnienie na ratę 3/2013 w kwocie 511 zł wystawiono dopiero w 107 dniu po upływie ustawowego terminu płatności tej raty, a w 2014 r. do tego dłużnika nie zostały skierowane upomnienia, co naruszało dyspozycję § 5 ww. rozporządzenia z 20 maja 2014 r.

- **wniosku nr 15** dotyczącego dostosowania ewidencji szczegółowej gruntów do wymogów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861).

Ewidencja szczegółowa gruntów w dalszym ciągu nie pozwalała na określenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (działek gruntu). Wartość gruntów stanowiących własność Gminy Lubomierz została ujęta zbiorczo dla każdej wsi. Naruszało to zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, określone w przepisach załącznika nr 3 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Osobami odpowiedzialnymi za wystąpienie opisanych nieprawidłowości byli Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz oraz Skarbnik.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wykonanie w pełnym zakresie wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 10 maja 2012 r. (znak: WK.60/117/K-1/12), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
 - b) przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375) poprzez księgowanie przypisów i odpisów należności oraz dochodów z podatków i opłat w księgach rachunkowych Urzędu w okresach sprawozdawczych, zgodnie z dyspozycją § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - c) przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656),

a w szczególności podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności podatkowych od zalegających z ich zapłatą w terminach wynikających z przepisów §§ 5 i 6 rozporządzenia,

- d) dostosowanie ewidencji szczegółowej gruntów do wymogów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych arbnik.izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mariusz Kozłowski

Przewodniczący

Rady Miejskiej Gminy Lubomierz

a/a