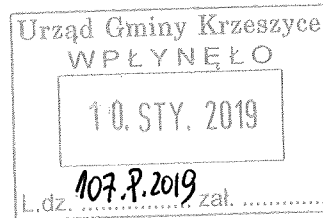




Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.0920.20.2018



Zielona Góra 2019.01.09

SK + ZW
[Signature]

Pan

Stanisław Peczkajtis

Wójt Gminy Krzeszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 13 września 2018 roku do 18 grudnia 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Krzeszyce za 2017 rok. Wyniki kontroli omówiono i protokół podpisano w dniu 18 grudnia 2018 r. w Urzędzie Gminy w Krzeszycach.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarkę mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

Przeprowadzone czynności kontrolne dotyczące prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania dowodów księgowych oraz prawidłowości stosowanej klasyfikacji budżetowej wykazały dokonanie niewłaściwej korekty błędnego zapisu

na dowodach księgowych. Nieprawidłowości polegały na braku podpisu i daty dokonania poprawki oraz poprawieniu błędu przy użyciu korektora. Powyższe jest niezgodne z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

W zakresie dotyczącym dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych kontrola wykazała, że Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 rok w dniu 23 października 2018 roku, tj. 630 dni po terminie, czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt.

Kontrola wykazała, że Wójt Gminy Krzeszyce w dniu 4 grudnia 2018 r. podał do publicznej wiadomości informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, co jest niezgodne z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Stosownie do ww. przepisu zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości ww. informację do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt.

Inspektorzy stwierdzili, że na podstawie trzech decyzji Wójt Gminy umorzył odsetki na łączną kwotę 3 633,00 zł, które nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 ppkt a) załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

Na podstawie jednej decyzji Wójt Gminy Krzeszyce rozłożył na raty odsetki na kwotę 106,00 zł, które nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 ppkt b) załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

Kontrola wykazała, że na podstawie decyzji nr KP.3123.2.2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Wójt Gminy rozłożył na raty zaległość w podatku od nieruchomości na kwotę ogółem 282,00 zł, która nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 rok, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

Na podstawie decyzji nr PO.3123.16.2017 z dnia 08 stycznia 2018 roku Wójt Gminy umorzył zaległość w podatku od środków transportowych na kwotę 800,50 zł. Ww. kwota umorzona zaległości w 2018 roku została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 rok, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

Od 13 stycznia 2018 r. obowiązuje w ww. zakresie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

Na podstawie decyzji nr PO.3123.14.2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku Wójt Gminy umorzył zaległość w podatku rolnym na kwotę ogółem 740,83 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika odpis umorzony zaległości wyniósł 819,00 zł i był wyższy o 78,17 zł o kwoty umorzony zaległości. Powyższe jest niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

Kontrola w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych wykazała, że w siedmiu przypadkach zapłaty za wykonane usługi dokonano na podstawie faktur wystawianych dwa razy w miesiącu, zamiast na podstawie faktur wystawianych raz w miesiącu do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu świadczenia usług. Powyższe jest niezgodne z § 7 ust. 8 umowy nr 23/08/2017/RG zawartej w dniu 21 sierpnia 2017 roku. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest H.T. - inspektor ds. rolnych.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości wynika, że przyczyną ww. nieprawidłowości są przeoczenia oraz nieprzestrzeganie i niewłaściwa interpretacja przepisów prawa.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Dokonywanie korekty błędnego zapisu w dowodach księgowych, zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
2. Składanie deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.).
3. Podawanie do publicznej wiadomości informacji obejmującej wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
4. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S umorzonych i rozłożonych na raty odsetek zgodnie z unormowaniami zawartymi w § 3 ust. 1 pkt 11 ppkt a) załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).
5. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP rozłożonych na raty zaległości w podatku od nieruchomości oraz umorzonych zaległości w podatku od środków transportowych zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. Dokonywanie odpisu umorzonej zaległości w podatku rolnym zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).
7. Dokonywanie zapłaty wynagrodzenia za wykonaną usługę zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

1. Rada Gminy w Krzeszycach

PREZES IZBY
Ryszard Zajęczkowski

