



17.10.1.2015  
P. D. Wew

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

WK. 0804/21/K/2/16.1.2015

Gdańsk, dnia 30 stycznia 2015r.

**Pan**  
**Witold Cyba**  
**Wójt Gminy Borzytuchom**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 14 lipca 2014r. do dnia 2 grudnia 2014r. kontrolę kompleksową gminy Borzytuchom.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 2 grudnia 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2010 - 2013 – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Borzytuchom przeprowadzonej w okresie od dnia 18 października 2010r. do dnia 1 kwietnia 2011r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 782 z późn. zm.) – str. 12 protokołu kontroli

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Nieprawidłowości związane ze stosowaniem w 2013r. przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 289) oraz obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* (ze zmianami), a mianowicie:

- a) niezachowanie na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem (w 6 przypadkach na 104 wyciągi bankowe objęte kontrolą w 2013r.) oraz księgowanie na podstawie dokumentów PK rozliczenia podatku VAT - bez dokumentu bankowego (5 przypadków w miesiącach objętych kontrolą: styczeń - marzec, grudzień), co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 17 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości – str. 14 - 15 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, a zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- b) Niezachowanie na koncie 133 – „Rachunek budżetu” (w 13 przypadkach na 104 wyciągi bankowe objęte kontrolą w 2013r.) zgodności obrotów w ewidencji księgowej z obrotami wynikającymi z otrzymanych wyciągów bankowych, co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 1 załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości – str. 14-15 protokołu.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 2 do przywołanego rozporządzenia konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, a zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- c) Ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych (wypłaty diet radnych, wynagrodzeń inkasentów oraz wypłat z tytułu podróży służbowych pracowników – wypłacanych w kasie) z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych (bezpośrednio w koszty), co spowodowało brak rzetelnego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki oraz niezachowanie chronologii zapisów księgowych, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 28 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 43; 71 i 73 protokołu.

Z załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Wypłaty diet winny być ujęte na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, które służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234, wypłaty wynagrodzeń inkasentów na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu

wynagrodzeń”, które służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń a wypłaty z tytułu podróży służbowych pracowników na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

- d) Ewidencjonowanie na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zdarzeń, które nie dotyczyły wydatków z tytułu wynagrodzeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych (tj. ryczałtów za używanie prywatnych samochodów, diet sołtysów, stypendiów i nagród sportowych), co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 1 załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia – str. 19 protokołu.

Z opisu konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, iż konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

- e) Ujmowanie na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków na koniec kwartału, czym naruszono art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 18 ust 2 cyt. rozporządzenia – str. 36 protokołu.

Stosownie do art. 20 ust. 1 cyt. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast zgodnie z treścią § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

- f) Niedokonywanie na koncie 011 – „Środki trwałe” na bieżąco zapisów w związku z nabywaniem środków trwałych (13 przypadków o wartości 895.274,24 zł), czym naruszono art. 20 ust 1 w zw. z art. 4 ust 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* – str. 137 i 140 protokołu.

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

- g) Nieujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” zakończonej inwestycji pn. „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu” o wartości 99.299,97 zł lecz przekazanie jej bezpośrednio do Zespołu Szkół w Borzytuchomiu (księgowanie Wn800/Ma080), czym naruszono art. 20 ust 1 w zw. z art. 4 ust 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* - str. 109 i 137 protokołu.

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- h) Przyjęcie do ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” środka trwałego: „Termomodernizacja i remont budynku przedszkola samorządowego w msc.

Borzytuchom” w wartości zanizonej o 22.524,36 zł, czym naruszono art. 20 ust 1 w zw. z art. 4 ust 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* – str. 109 protokołu.

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Umorzenie w 2013r. wartości niematerialnych i prawnych o wartości 4.920 zł stawką umorzeniową w wysokości 50%, która nie została określona w przyjętych przez Urząd Gminy zasadach (polityce) rachunkowości, czym naruszono przepis art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 2 w zw. z art. 33 ust. 1 i art. 32 ust. 1 - 4 i ust. 6 *ustawy o rachunkowości* – str. 142 protokołu.

Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Natomiast w myśl art. 33 ust.1 w zw. z art. 32 cyt. ustawy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Stosownie zaś do treści art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy wydał zarządzenie regulujące w/w zagadnienie.

4. Sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Borzytuchomiu na podstawie m. in zapisów konta 901 – „Dochody budżetu”, czym naruszono postanowienia § 3 ust. 1 pkt 4 Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia - *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 24 i 148 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu Instrukcji sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat. W kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów (tj. konta 130).

W aktualnym stanie prawnym zagadnienia powyższe są analogicznie regulowane przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119).

5. Prowadzenie ewidencji księgowej podatkowej z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych oraz łączne zobowiązanie pieniężne, co było niezgodne z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz z *Zasadami rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego* (Załącznik Nr 3 do polityki rachunkowości gminy Borzytuchom) – str. 35 - 36 protokołu.

Zgodnie z § 11 ust 2 w/w rozporządzenia konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. W w/w przypadku nieprawidłowo ujmowano na kontach podatkowych łączne zobowiązanie pieniężne, które nie jest odrębnym rodzajem podatku.

Ewidencja analityczna prowadzona dla łącznego zobowiązania pieniężnego bez rzeczywistego rozłożenia na poszczególne podatki uniemożliwia ustalenie wysokości należności i zobowiązań w tych podatkach.

6. Nieprawidłowości z zakresu stosowania w 2013r. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), a mianowicie:

- a) wydanie przez Wójta Gminy 15 decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości za 2013r. zawierających powierzchnie podlegające opodatkowaniu niezgodne ze złożonymi przez podatników informacjami, a także przyjęcie 8 deklaracji (wszystkie poddane kontroli) na podatek od środków transportowych wypełnionych nieprawidłowo (bez niezbędnych załączników zawierających szczegółowe dane dotyczące opodatkowanych środków transportowych oraz bez kwoty podatku lub z podatkiem w niewłaściwej wysokości) – bez przeprowadzenia czynności sprawdzających, czym naruszono art. 272 pkt 1 - 3 i art. 274 § 1 pkt 1 - 2 *ustawy - Ordynacja podatkowa* (15 przypadków na 87 sprawdzonych) – str. 38 i 41 - 42 protokołu,

Stosownie do treści art. 272 pkt 1 - 3 *ustawy - Ordynacja podatkowa* organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i informacji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z brzmieniem art. 274 § 1 pkt 1 i 2 cyt. ustawy, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł;
  - zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.
- b) Niewezwanie 52 podatników (na 161 objętych kontrolą) do złożenia informacji podatkowych, pomimo posiadania przez organ podatkowy informacji o powstaniu obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości (15 podatników), w podatku rolnym (31 podatników), w podatku leśnym (5 podatników) oraz w podatku od środków transportowych (1 podatnik), czym naruszono art. 274a § 1 *ustawy - Ordynacja podatkowa* – str. 38 - 39, 41 - 42 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

- c) Niewezwanie jednostek organizacyjnych (korzystających ze zwolnień z podatku na podstawie art. 7 ust 2 pkt 2 oraz art. 7 ust 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb 27S zwolnienia wynosiły 12.002 zł) do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, czym naruszono

art. 274a § 1 ustawy - *Ordynacja podatkowa* w zw. z art.6 ust. 10 wymienionej ustawy – str. 38, 45-46 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 6 ust. 10 w/w ustawy obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

Natomiast stosownie do treści art. 274a § 1 ustawy - *Ordynacja podatkowa* organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

7. Wystawienie w 28 przypadkach tytułów wykonawczych (wszystkie poddane kontroli), z przekroczeniem terminu określonego w doręczonych upomnieniach, czym naruszono art. 7 § 1 w zw. z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 w zw. z § 5 ust. 1 obowiązującego do dnia 22 maja 2014r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.) – str. 52 - 54 protokołu.

Zgodnie z art. 3 § 1 cyt. ustawy egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów, albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

W myśl przywołanych przepisów w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W aktualnym stanie prawnym zasady wystawiania tytułów wykonawczych określone są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014r. *w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych* (Dz. U. poz. 656).

8. Udzielenie w 2013 roku dotacji celowej dla Klubu Sportowego „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce na realizację zadania pn. „Rewitalizacja podworskiego parku w miejscowości Dąbrówka” w wysokości 55.075,80 zł z pominięciem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* (tekst jedn.: Dz. U. z 2014r. poz. 1118), czym naruszono art. 11 ust. 2 cyt. ustawy w zw. z art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) – str. 125 - 128 protokołu.

Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wspieranie realizacji zadań publicznych lub powierzanie takich zadań organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia.

Stosownie zaś do treści art. 221 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych* zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem

niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku.

9. Nieprawidłowości z zakresu inwentaryzacji, a mianowicie:

a) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych za 2010 rok oraz przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych w latach: 2012 – 2013 drogą weryfikacji danych zamiast potwierdzenia sald, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 27 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem wskazanego przepisu jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

b) Nieprzeprowadzenie w 2010 roku inwentaryzacji sald kont rozrachunkowych (221, 226, 240, 290), czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 29-31 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* i rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami rachunkowości,
3. umarzanie wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
4. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów o sprawozdawczości budżetowej*,
5. prowadzenie kont analitycznych w podatkowej ewidencji księgowej wyłącznie z podziałem na poszczególne rodzaje podatków,
6. przestrzeganie postanowień *Ordynacji podatkowej* w zakresie wydawania decyzji podatkowych, dokonywania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych oraz podejmowania czynności polegających na żądaniu złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji/informacji podatkowej lub wezwaniu do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku oraz

- egzekwowanie obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości przez jednostki organizacyjne korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości,
7. prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  8. udzielanie dotacji celowych z budżetu gminy na dofinansowanie zadań własnych zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  9. przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES  
Liliana Rudner-Juchnicka

Do wiadomości:

Beata Kudlik - Przewodnicząca Rady Gminy Borzytuchom