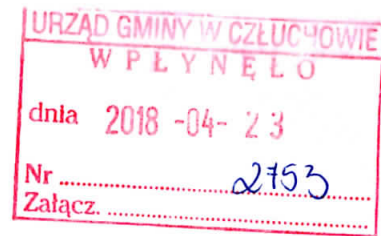


Handwritten signature in blue ink.



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/19/24/K/1/2017

Gdańsk, dnia 19 kwietnia 2018 r.

**Pan
Adam Marciniak
Wójt Gminy Człuchów**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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 20 września 2017 r. do dnia 23 lutego 2018 r. kontrolę kompleksową gminy Człuchów.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 23 lutego 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 - 2016 oraz w miarę potrzeby inne okresy – 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. ujęcie w 2016 r. na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności długoterminowych wynikających z decyzji administracyjnych wydawanych w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej na okres powyżej 1 roku, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 30 i 35 załącznika nr 3 do obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz. 760) – str. 56 - 57 protokołu kontroli.

Zgodnie z opisem kont wskazanego załącznika nr 3 do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem służy konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”. Konto 221 służy natomiast do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Aktualnie w/w zagadnienie jest regulowane w analogiczny sposób przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie *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. poz. 1911).

2. Nieterminowe odprowadzenie w 2016 r. części III raty 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w kwocie 3.000 zł (opóźnienie wyniosło 54 dni), czym naruszono art. 35 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 14 grudnia 1995 r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.) – str. 43 protokołu.

Stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy dochody izb rolniczych pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

~~Zgodnie natomiast z art. 35 ust. 2 tej ustawy wpływy z podatku rolnego, stanowiące dochody izb, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.~~

W myśl art. 6a ust. 6 i 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. *o podatku rolnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

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:

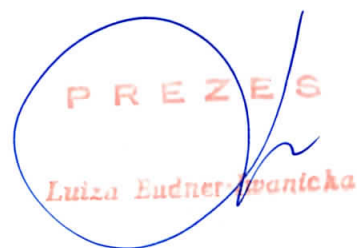
1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*,
2. terminowe przekazywanie odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.



PREZES
Luiza Eudner-Panicka

Do wiadomości:

Pan Elżbieta Pintos – Przewodnicząca Rady Gminy Człuchów.

Człuchów, dnia 10 maja 2018r.

Nr OR. 1710.1.2018

Pani

Luiza Endner-Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Dot.: wystąpienia pokontrolnego

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne WK/0804/19/24/K/1/2017 z dnia 19 kwietnia 2018 r. w związku z kontrolą kompleksową przeprowadzoną w Urzędzie Gminy Człuchów w dniach 20 września 2017 r. do dnia 23 lutego 2018 r. informuję, co następuje.

Wyniki ujęte w protokole i wystąpieniu pokontrolnym WK/0804/19/24/K/1/2017 z dnia 19 kwietnia 2018r. zostaną przedstawione na najbliższej sesji Rady Gminy. Niemniej w trybie pilnym zostały już omówione z pracownikami Urzędu Gminy.

Zobowiązałem wszystkich pracowników do wyeliminowania wszelkich stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Jednocześnie w tym celu wydałem w dniu 10 maja 2018r. zarządzenie Nr 263/18 Wójta Gminy Człuchów w sprawie wydania zaleceń pokontrolnych i tak:

Ad.1 i 2

Zobowiązałem Kierownika Referatu Finansowo-Ekonomiczny do:

- ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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;
- terminowego przekazywania odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

Z poważaniem


WÓJT
Adam Marciniak