

URZĄD GMINY W LIPUSZU  
wpłynęło dnia 16. LIS. 2017  
Nr 3569



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/62/15/K/1/2017

Gdańsk, dnia 14 listopada 2017 r.

**Pan  
Miroslaw Ebertowski  
Wójt Gminy Lipusz**

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 24 maja 2017 r. do dnia 22 września 2017 r. kontrolę kompleksową gminy Lipusz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 22 września 2017 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. udzielenie pełnomocnictwa do działania przewidzianego w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipuszu oraz Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu, tj. kierownikom instytucji kultury posiadającym osobowość prawną – str. 11 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu wójt (burmistrz) może udzielić tego rodzaju pełnomocnictw wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

Instytucje kultury na mocy art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 862) posiadają osobowość prawną, czego konsekwencją jest samodzielność zarządzania taką placówką, przez co należy rozumieć samodzielność działania (podejmowania czynności prawnych) w rozumieniu art. 47 ust. 1 *ustawy o samorządzie gminnym*, zatem udzielanie pełnomocnictwa do działania kierownikowi instytucji kultury przez wójta (burmistrza) jest bezzasadne.

2. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), postanowieniami 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), a mianowicie:

- a) ujęcie w 2016 r. w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* 11 środków trwałych (na 15 objętych czynnościami sprawdzającymi) później niż w miesiącu zakupu/nabycia/wytworzenia (opóźnienia wyniosły od 1 do 3 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 i art. 24 *ustawy o rachunkowości* oraz w zw. z § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia – str. 196 protokołu.

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

Ponadto z brzmienia art. 35 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* wynika, że nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Natomiast zgodnie z treścią § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

- b) Prowadzenie w 2016 r. ewidencji szczegółowej do konta 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* wspólnie dla poszczególnych tytułów rozrachunków (ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy) oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, co uniemożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 229 wynikające z załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 22 protokołu.

Zgodnie z opisem kont zawartym w Załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

3. Niezałączanie do raportów kasowych budżetu dowodów wpłat KP (kasa przyjmie), czym naruszono postanowienia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Lipusz stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 88/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31 grudnia 2012 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz* – str. 18 - 19 protokołu.

Zgodnie z § 20 ust. 3 Części 4. *Sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych* Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 88/2012 dowód wpłaty „kasa przyjmie”

jest drukiem ścisłego zarachowania, ewidencjonowanym niezwłocznie po jego otrzymaniu i przechowywanym w kasie, wystawiany jest w trzech egzemplarzach, z których jeden (oryginał) jest wręczany wpłacającemu jako dowód wpłaty, kopia dołączona jest do raportu kasowego, zaś trzeci pozostanie w bloku do rozliczenia i kontroli.

4. Nieujęcie w rejestrze przypisów i odpisów podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości (składających tzw. deklaracje „zerowe”), czym naruszono § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – str. 49 protokołu.

Stosownie do treści wskazanego przepisu zadaniem komórki rachunkowości jest prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.

5. Niesporządzenie w 2016 r. jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ przez Urząd Gminy w Lipuszu jako jednostkę, czym naruszono postanowienia § 4 pkt 3 lit. a w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) – str. 145 - 146 protokołu.

Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. a w zw. § 6 ust. 1 pkt 1 w/w rozporządzenia do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – dotyczy sprawozdań: Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej.

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

1. udzielanie pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej,
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,
3. dokumentowanie operacji kasowych zgodnie z obowiązującymi w jednostce regulacjami wewnętrznymi,
4. ujmowanie w rejestrze przypisów i odpisów podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości,
5. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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  
Izby Budner-Immunologia

Do wiadomości:

Pan Janusz Wawer – Przewodniczący Rady Gminy Lipusz.