

Wrocław, 27 marca 2020 r.

WK.WR.40.12.2020.418

**Pan
Adam Kozarewicz
Wójt Gminy Mietków
ul. Kolejowa 35
55-081 Mietków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 14 stycznia 2020 r. do 13 marca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mietków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 13 marca 2020 r. i pozostawionym w jednostce.

Ponadto w okresie od 2 do 10 marca 2020 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Mietkowie. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Kierownika GBP w Mietkowie wystąpienie pokontrolne, przekazane panu Wójtowi do wiadomości. Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Mietków nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W zakresie konta 988 „ŚR.TRWAŁE.OBCE” (konto pozabilansowe) stan początkowy wynikający z ksiąg rachunkowych w 2019 r. był niezgodny ze stanem końcowym w 2018 r. Saldo Wn konta 988 na 31 grudnia 2018 r. i 1 stycznia 2019 r. wynosiło odpowiednio: 70.852,79 zł i 88.145,01 zł (różnica 17.292,22 zł), było to niezgodne z zasadami ewidencji operacji na tym koncie.

Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. nie wynikały ze sprawozdań jednostkowych. W kolumnie 7. „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania wykazano kwotę 17.198.316,42 zł. Tymczasem ze sprawozdań jednostkowych za ww. okres wynikało, że „Dochody wykonane” wynosiły 17.032.733,50 zł (różnica 165.582,92 zł). Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), z którego wynikało, że sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane (...) na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu korektę nr 1 sprawozdania Rb-27S sporządzoną przez Szkołę Podstawową

w Mietkowie, w której wykazano w kolumnie 7 kwotę 165.582,92 zł. Powyższe doprowadziło do zgodności sprawozdania zbiorczego z jednostkowymi.

W zakresie dochodów budżetowych

W próbie siedemnastu podatników wpłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, jeden podatnik w informacji podatkowej podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej 3 września 2016 r. nie wykazał powierzchni działki rolnej nr 95/1 o pow. 0,3913 ha oraz nr 95/2 o pow. 0,4107 ha obręb Piława, których był współwłaścicielem co wynikało z wydruków z ewidencji gruntów i miało skutek w postaci zaniżenia podatku rolnego za lata 2016-2019. Powyższe świadczyło o niewywiązaniu się organu podatkowego z obowiązku przeprowadzenia czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 800, Dz. U. z 2019 r. poz. 900). W wyniku wszczętego w trakcie kontroli postępowania wyjaśniającego podatnik złożył informację podatkową, skutkującą dokonaniem przypisu w podatku rolnym na łączną kwotę 466 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Mietków na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Mietków na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Mietków.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zasad ewidencji operacji na koncie 988 – „ŚR.TRWAŁE.OBCE” stosownie do zapisów zarządzenia nr 4-UG/2020 z dnia 6 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania

jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień zawartych w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

3. Przeprowadzanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych 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 wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani Helena Artymowicz

Przewodnicząca Rady Gminy w Mietkowie