

Wrocław, 18 kwietnia 2023 roku

WK.WR.40.7.2023.442

Pan
Robert Fryt
Wójt Gminy Dziadowa Kłoda

ul. Oleśnicka 1
56-504 Dziadowa Kłoda

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła w okresie od 24 stycznia do 24 marca 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dziadowa Kłoda. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych objęto remont zaplecza kuchennego i zakup wyposażenia oraz remont sanitariatów wraz z szatnią w budynku Szkoły Podstawowej w miejscowości Miłowice, przebudowę części budynku Szkoły Podstawowej w Dziadowej Kłodzie wraz ze zmianą sposobu użytkowania na przedszkole oraz przebudowę remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Gołębice,

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Dziadowa Kłoda nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami zgromadzone na rachunku bankowym Urzędu o nr 35 9584 1076 2007 0700 3499 0007 w kwocie 10.208,41 zł (saldo Wn konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami), stanowiące aktywa w sporządzonym na 31 grudnia 2021 r. bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) w poz. B.III.2 (środki pieniężne na rachunkach bankowych) wykazane zostały również w bilansie z wykonania budżetu Gminy w poz. I.1.3 (pozostałe środki pieniężne), zamiast w poz. II.3 (pozostałe należności i rozliczenia) zgodnie z saldem Wn konta budżetu 222. Stanowiło to naruszenie przepisów określonych w art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), z których wynika, że zdarzenia,

w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2021 r. został wykazany stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego. w kwocie 6.701.779,72 zł, niezgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 6.691.571,31 zł (różnica w kwocie 10.208,41 zł to środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami stanowiące saldo Wn konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” w księgach Urzędu). Powyższe było niezgodne z przepisami § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w myśl których, w sprawozdaniach rocznych o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Przyjęte w Urzędzie zasady ewidencjonowania kosztów realizacji zadań inwestycyjnych nie były stosowane jednolicie. Koszty sporządzenia dokumentacji projektowych i kosztorysowych dotyczące przebudowy części budynku Szkoły Podstawowej w Dziadowej Kłodzie (kwota 8.241 zł brutto) oraz Szkoły Podstawowej w Miłowicach (kwota 14.760 zł brutto) nie zostały zaliczone do kosztów inwestycyjnych (§ 6050) ale do kosztów bieżących (§ 4300), nie ujęto ich w ewidencji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i w konsekwencji nie zwiększono o wyżej wymienione koszty wartości środków trwałych. Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Odnośnie realizacji przebudowy remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Gołębice, koszty sporządzenia dokumentacji projektowej i kosztorysowej w kwocie 5.000 zł brutto zwiększyły wartość ulepszanego środka trwałego, ale nastąpiło to rok po odbiorze wykonanych prac budowlanych, który miał miejsce 17 grudnia 2020 roku. Koszty prac budowlanych o wartości 135.006,29 zł rozliczono na podstawie dowodu OT nr XIII/2020 z 31 grudnia 2020 r., a koszty dokumentacji w kwocie 5.000 zł na podstawie dowodu OT nr XI/2021 wystawionego dopiero 30 listopada 2021 r. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2020 - 2022 w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) zostały sklasyfikowane w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast w § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność

pożytku publicznego”. Było to niezgodne z opisem zawartym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) z którego wynika, że dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego ujmuje się w paragrafie 236 natomiast dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Dochody budżetowe

Organ podatkowy w przypadku podatku od środków transportowych nie wywiązywał się z obowiązku określonego w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U z 2021 r. poz.1540 ze zm.) w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- podatnicy o numerach ewidencyjnych: 500004, 100002, 100026 w nieprawidłowy sposób wypełniali deklaracje lub korekty deklaracji na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami; w złożonych w latach 2020 – 2021 deklaracjach informacje dotyczące poszczególnych środków transportowych były niespójne bądź niekompletne, co nie pozwalało stwierdzić poprawności zastosowanych stawek podatku.

W trakcie kontroli ww. podatnicy złożyli stosowne korekty deklaracji,

- podatnikowi o numerze ewidencyjnym 100002 dokonano przypisu podatku za środek transportowy, przyjmując stawkę ze złożonej przez podatnika deklaracji (zawyżoną o 182 zł), która nie wynikała z obowiązującej w 2020 r. uchwały Rady Gminy Dziadowa Kłoda nr XIII/76/19 z 5 listopada 2019 r. w związku z powyższym przypis był zawyżony w 2020 r. o 182 zł. W trakcie kontroli podatnik złożył stosowną korektę deklaracji oraz dokonano odpisu na przedmiotową kwotę.

W sytuacji gdy wpłaty podatników podatku od środków transportowych o numerach ewidencyjnych 500004, 1000026, 100002 nie pokrywały kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę organ podatkowy nie zaliczał przedmiotowych wpłat proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę (w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę), wbrew postanowieniom art. 55 § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Dziadowa Kłoda na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), Skarbnik Gminy Dziadowa Kłoda na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej

ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Dziadowej Kłodzie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) przyjmowania do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie ogółu kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy.
2. Stosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania wszystkich kosztów inwestycyjnych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
3. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-ST stanu środków pieniężnych na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania w § 2360 wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy,
 - b) zaliczania wpłat, niepokrywających kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę stosownie do art. 55 § 2 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Agnieszka Józefa Bębenek
Przewodnicząca Rady Gminy Dziadowa Kłoda