



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/135/1/K/1/2022

Gdańsk, dnia 9 czerwca 2022 r.

Pani
Anna Sobczuk - Jodłowska
Wójt Gminy Ustka

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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) 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 10 stycznia 2022 r. do dnia 28 kwietnia 2022 r. kontrolę kompleksową gminy Ustka.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 kwietnia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2018 - 2021 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań z zakresu gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią 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. przypadki ujmowania w latach: 2020 – 2021 środków trwałych w ewidencji księgowej na koncie: 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu zbycia/nabycia środka trwałego (18 przypadków – opóźnienia wyniosły od 1 do 11 miesięcy) bądź dokonania odbioru zakończonych prac (16 przypadków – opóźnienia wyniosły od 1 do 7 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – str. 106, 150, 152 - 153 protokołu kontroli.

Stosownie do wskazanych przepisów *ustawy o rachunkowości* 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.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Pobranie przez inkasentów w 2021 r. kwot zaległych podatków lokalnych w łącznej wysokości 2.961,70 zł, czym naruszono art. 9 w zw. z art. 6 i art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – str. 53 - 54 protokołu.

Stosownie do art. 6 ww. ustawy podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej, a zgodnie z brzmieniem art. 3 pkt 3 tej ustawy przez podatki rozumie się również zaliczki na podatki, raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach, opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

Odrębnie definiowana jest natomiast zaległość podatkowa, jak wynika bowiem z treści art. 51 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności ratę podatku (art. 51 § 2 tej ustawy).

Z brzmienia art. 9 ww. ustawy wynika, że inkasent jest obowiązany do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Inkasent zatem jest uprawniony jedynie do poboru należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności danego podatku. Po upływie tego terminu powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem.

Również treść przepisów ujętych w art. 28 § 4, art. 31, art. 47 § 4a, art. 59 § 1 oraz art. 60 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* wskazuje na to, że inkasent może pobierać jedynie podatki (opłaty) bieżące, natomiast brak jest podstaw prawnych do pobierania podatków (opłat) zaległych, czy też odsetek (por. uchwała Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 maja 2013 r. nr 12/644/2013 <https://sip.legalis.pl/document-full.seam?documentId=mrswwglrsgy2tombqha3dc>).

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

1. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz rozporządzeniem *Ministra Rozwoju i Finansów 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. zaniechanie poboru przez inkasentów zaległości podatkowych.

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.

Poprawność nieznana

Dokument podpisany
przez Luiza Budner -
Iwanicka; RIO w Gdańsku
Data: 2022.06.09 13:33:36
CEST

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

- bez wpływu z jasnością

14.06.22

Otkceptuję

15.06.2022 r.

Do wiadomości:

Pan Wacław Laskowski – Przewodniczący Rady Gminy Ustka.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
80-853 Gdańsk
Gdańsk
Wały Jagiellońskie 36

Gdańsk, 2022-06-10



DECYZJA

Wystąpienie pokontrolne - kopia dla Wójta

Skan pisma w załączonym pliku w formacie PDF.

Załączniki:

1. ug_ustka - wystapienie_pokontrolne.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny

Pismo zostało wydane w postaci elektronicznej

Identyfikator pisma w SIDAS EZD:

Podpisujący:

Rodzaj uwierzytelnienia:

Deklarowany czas złożenia podpisu: