

URZĄD GMINY Linia
W P L Y N E L C
dn. 16.09.2009
Nr. 2575 z 2009

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku**  
**ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk**

---

**☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15**  
**✉ [gdansk@rio.gov.pl](mailto:gdansk@rio.gov.pl)**

---

Gdańsk, dnia 14 września 2009r.

WK. 0804/18/K/59/ 18271/09

**Pan**  
**Łukasz Jabłoński**  
**Wójt Gminy**  
**Linia**

**Sprawa: Wystąpienie pokontrolne**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 15 czerwca 2009r. do dnia 31 lipca 2009r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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) kontrolę kompleksową Gminy Linia.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 31 lipca 2009r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2005 – 2008, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem

przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:**

- 1) Nieprzedłożenie do badania w trybie nadzoru Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku Uchwały Nr 135/XIX/V/2008 Rady Gminy Linia z dnia 25 lipca 2008r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych działających na terenie Gminy Linia, czym uchybiono postanowieniom art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – (str. 20 protokołu).

Stosownie do treści przywołanego przepisu wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1 tego artykułu, uchwały rady gminy oraz zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru izby. W myśl ust. 1 ww. artykułu wójt obowiązany jest do przedłożenia organowi nadzoru uchwał rady w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.

Zgodnie natomiast z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- 2) Nieprzeprowadzenie kontroli kasy w I i III kwartale 2008 roku, co jest niezgodne z postanowieniami § 9 *Instrukcji gospodarki kasowej*, stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2005 Wójta Gminy z dnia 2 lutego 2005r. – (str. 23 protokołu).

Kontrola kasy winna być dokonywana raz na kwartał. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół zawierający ewentualne zalecenia pokontrolne.

- 3) Udzielanie w roku 2008 pracownikom Urzędu Gminy zaliczek na pokrycie wydatków bieżących związanych z dokonywaniem drobnych zakupów, podczas gdy w obowiązującym wówczas, jak i obecnie, stanie prawnym brak było podstaw do udzielania pracownikom samorządowych jednostek budżetowych zaliczek na pokrycie wydatków

bieżących związanych z dokonywaniem drobnych zakupów – (str. 28-29 protokołu).

Obowiązująca do dnia 1 stycznia 2006r. ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie określenia sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych nałożyła na Ministra Finansów obowiązek uregulowania tych kwestii w drodze rozporządzenia (art. 32). Wykonaniem powyższej delegacji ustawowej było obowiązujące, z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2005r. do dnia 1 lipca 2006r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190). Jakkolwiek § 19 tego rozporządzenia stanowił, iż zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane pracownikom, między innymi, na pokrycie drobnych wydatków, to dotyczyło tylko pracowników państwowych jednostek budżetowych, o czym świadczy umiejscowienie tego paragrafu w Rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych*.

Odmienne regulacje w tym zakresie zawierało uchylone z dniem 1 stycznia 2005r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), które przewidywało możliwość udzielania zaliczek na pokrycie m.in. drobnych wydatków tak pracownikom państwowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych, o czym świadczyło zamieszczenie traktującego o tym § 17 w rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków*.

Natomiast obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), wydane w oparciu o dyspozycję art. 28 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), nie zawiera żadnych postanowień regulujących udzielanie jakichkolwiek zaliczek pracownikom państwowych czy samorządowych jednostek budżetowych. Dodany, w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 lutego

bieżących związanych z dokonywaniem drobnych zakupów – (str. 28-29 protokołu).

Obowiązująca do dnia 1 stycznia 2006r. ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie określenia sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych nałożyła na Ministra Finansów obowiązek uregulowania tych kwestii w drodze rozporządzenia (art. 32). Wykonaniem powyższej delegacji ustawowej było obowiązujące, z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2005r. do dnia 1 lipca 2006r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190). Jakkolwiek § 19 tego rozporządzenia stanowił, iż zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane pracownikom, między innymi, na pokrycie drobnych wydatków, to dotyczyło tylko pracowników państwowych jednostek budżetowych, o czym świadczy umiejscowienie tego paragrafu w Rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych*.

Odmienne regulacje w tym zakresie zawierało uchylone z dniem 1 stycznia 2005r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), które przewidywało możliwość udzielania zaliczek na pokrycie m.in. drobnych wydatków tak pracownikom państwowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych, o czym świadczyło zamieszczenie traktującego o tym § 17 w rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków*.

Natomiast obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), wydane w oparciu o dyspozycję art. 28 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), nie zawiera żadnych postanowień regulujących udzielanie jakichkolwiek zaliczek pracownikom państwowych czy samorządowych jednostek budżetowych. Dodany, w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 lutego

2008r., ustęp 4 § 15 tego rozporządzenia zawiera jedynie odesłanie do przepisów odrębnych w zakresie udzielania zaliczek przez państwowe jednostki budżetowe.

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczki jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

- 4) Odprowadzanie w 2008r. 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej z uchybieniem terminu i w nieprawidłowych wysokościach, przez co naruszony został art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.). Odpis II raty został odprowadzony z 50-dniowym opóźnieniem, III raty z 21-dniowym opóźnieniem, zaś IV raty z 24-dniowym opóźnieniem. Przekazane raty nie uwzględniały ponadto odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – (str. 35 protokołu).

Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 ww. 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 wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 tego artykułu, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Zgodnie z treścią art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) podatek rolny jest płatny do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Stosownie natomiast do art. 35 ust. 3 dochody izb z odpisu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa w ust. 2, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

- 5) Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w roku 2008 umorzeń lub rozłożono spłatę na raty, co jest niezgodne z art. 14 pkt 2 lit.e ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – (str. 40 protokołu).

Stosownie do przywołanego przepisu zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie, o którym mowa w art. 15 ust. 2, informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

- 6) Nieprzygotowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu Gminy projektu uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, stosownie do postanowień art. 144 ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym – (str. 41 protokołu).

Z treści wyżej przywołanych przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, iż rada gminy w drodze uchwały ustala wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

Zgodnie natomiast z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy przygotowanie projektów uchwał rady gminy.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przedkładać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku wszystkie uchwały Rady Gminy objęte zakresem nadzoru tutejszej Izby.
2. Przestrzegać ustalonych w *Instrukcji gospodarki kasowej* terminów przeprowadzania kontroli kasy.
3. Zaprzestać udzielania pracownikom Urzędu Gminy zaliczek na pokrycie wydatków bieżących, z uwagi na brak podstaw prawnych do takiego działania.


4. Przekazywać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej odpisy w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowych, w terminach określonych w ustawie o izbach rolniczych.
5. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg odroczeń, umorzeń lub dokonano rozłożenia spłaty na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.
6. Przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały określającej wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, 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 zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków lub przyczynach niewykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S  
  
Henryk Ledóchowski

**Do wiadomości:**

1. Przewodniczący Rady Gminy Linia.