



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 lipca 2016 r.

Znak: WK-612/4/4/16

Pan
Zdzisław Kulej
Wójt Gminy
Ciasna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 16 do 18 maja 2016 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Ciasna, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 18 maja 2016 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 30 maja 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2012 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono ewidencji należności warunkowych wynikających z decyzji Wójta Gminy Ciasna wydanych do wniosków złożonych w 2012 r. dotyczących udzielenia zezwolenia na wycięcie drzew i krzewów. W decyzjach tych ustalano opłatę za usunięcie drzew, której termin uiszczenia odraczano na okres trzech lat od dnia wydania decyzji zgodnie z art. 84 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło sześciu decyzji na łączną kwotę 383.813,69 zł. Zgodnie z art. 84 ust. 5 i 5a ww. ustawy, jeżeli przesadzone albo posadzone w zamian drzewa lub krzewy zachowały żywotność po upływie 3 lat od dnia ich przesadzenia albo posadzenia lub nie zachowały żywotności z przyczyn niezależnych od posiadacza nieruchomości, należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów podlega umorzeniu przez organ właściwy do naliczania i pobierania opłat. Jeżeli przesadzone albo posadzone inne drzewa lub krzewy nie zachowały żywotności w okresie do 3 lat od dnia przesadzenia lub posadzenia, posiadacz nieruchomości jest obowiązany niezwłocznie do uiszczenia opłaty za usunięcia drzew.*

Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zaniechanie prowadzenia ww. ewidencji było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta pozabilansowego 979 „Ewidencja należności warunkowych” określonymi w planie kont dla jednostki budżetowej. Powyższe konto 979 wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Ciasna nr RSO.SE.120.58.2012 z dnia 27 grudnia 2012 r., którym uzupełniono ustaloną dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy Ciasna.

Zgodnie z opisem ww. konto służy do ewidencji należności warunkowych wg poszczególnych tytułów należności warunkowych. Na stronie Wn należy ewidencjonować powstanie należności warunkowej na podstawie wydanej decyzji, na stronie Ma ustanie należności warunkowej. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość należności warunkowych.

Przyczyną braku ewidencji księgowej w powyższym zakresie było zaniechanie przekazania decyzji w sprawie zezwolenia na wycinkę drzew i krzewów do Referatu Budżetowo-Finansowego przez Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej.

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy w Ciasnej nie zostały opisane procedury w zakresie obiegu dokumentów dotyczących należności warunkowych wynikających z decyzji Wójta Gminy Ciasna w sprawie udzielenia zezwolenia na wycięcie drzew i krzewów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ciasnej w zakresie przekazywania do Referatu Budżetowo-Finansowego decyzji Wójta Gminy Ciasna w sprawie zezwolenia na wycinkę drzew i krzewów w celu ujęcia w ewidencji pozabilansowej na koncie 979 należności warunkowych, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz postanowień zarządzenia Wójta Gminy Ciasna nr RSO.SE.120.58.2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie aktualizacji ustalonej dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości, jak również rozważyć możliwość uzupełnienia procedur wewnętrznych w tym zakresie, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej