



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 18 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 600/55/2018

Pan Leszek Chwedczuk
Wójt Gminy
ul. Bialska 6A
21-505 Janów Podlaski

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 31 października 2018 r. do 6 lutego 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janów Podlaski. Protokół kontroli podpisano 26 lutego 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych lub o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dziennikach budżetu i Urzędu Gminy – str. 4 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących wadium i kaucji – str. 6 protokołu.

Wniesione wadia i kaucje gwarancyjne przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, wskazując ten rachunek uczestnikom przetargów i wpłacającym kaucje gwarancyjne, i ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zapisami:

- wpływ wadium lub kaucji gwarancyjnej:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zwrot wadium lub kaucji gwarancyjnej:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”
 - lub – w przypadku zwrotu z kasy Urzędu:
- wypłatę gotówki z rachunku bankowego na podstawie czeku:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe,
- wpływ środków do kasy:
 - Wn 101 „Kasa”
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”
- zwrot wadium lub kaucji dokonany z kasy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 101 „Kasa”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.3. Uznawanie dotacji za rozliczone w dacie/miesiącu ich przekazania – str. 7 protokołu.

Na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że operacja ta nie może mieć miejsca w dacie/miesiącu przekazania dotacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania

tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- 1.4. *Zamknięcie – na koniec 2017 r. – niektórych kont pomocniczych, prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tzw. per saldum.*
Niezgodność salda konta 221-33-1 z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 8 - 11 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

- 1.5. *Dokonywanie odpisu naliczonych na koniec kwartału odsetek od należności budżetowych na początku następnego kwartału – str. 9 protokołu.*

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji.

- 1.6. *Wykazanie – w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2017 r. – danych w zakresie zwiększeń i zmniejszeń funduszu niezgodnych z ewidencją księgową – str. 13 - 14 protokołu.*

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazywać dane w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 8 tego rozporządzenia.

- 1.7. *Przyjęcie – od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań Rb-27S, Rb-27ZZ i Rb-28S za 2017 r. – str. 15 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zawyżonych należności (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 o 852 zł) i niewykazaniu zaległości (w dz. 855 rozdz. 85502 § 2360 w kwocie 1.193.377,11 zł),
- sporządzeniu sprawozdania zbiorczego Rb-27S w zakresie wyżej wymienionych danych niezgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów (o 3.000 zł) – str. 15 - 16 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać środków stanowiących sumy depozytowe, wpłacone na rachunek bankowy przez podmioty zewnętrzne, zgodnie z przepisami § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.1. Nieprzedłużenie okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub niewyegzekwowanie wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – str. 52 - 53 protokołu.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy wniesione przez wykonawcę w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Niezamieszczenie – w prasie codziennej ogólnokrajowej – wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż 100.000 euro – str. 64 - 65 protokołu.*

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

3.2. *Zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na czas oznaczony – bez zgody Rady Gminy – str. 67 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów dzierżawy nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 powołanie
Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Janów Podlaski