

Lublin, 24 czerwca 2014 r.

RIO – II – 600/19/2014

Pan Andrzej Łysakowski
Wójt Gminy Wilkołaz
23-212 Wilkołaz

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 5 marca do 14 kwietnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilkołaz. Protokół kontroli podpisano 25 kwietnia 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedostosowanie postanowień zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach w nim nieujętych.

Nieopisanie działania funkcji „Skutki obniżenia górnych stawek”, stanowiącej

podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4, 31 protokołu.

Dostosować postanowienia zakładowego planu kont, w zakresie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych, do aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz dokonywać zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce na kontach w nim przewidzianych.

Sporządzić opis działania funkcji „Skutki obniżenia górnych stawek”, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c cytowanej ustawy.

1.2. Niesporządzanie w 2012 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu.

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za każdy okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 5 - 6, 9, 11, 12 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) w sytuacji gdy Urząd Gminy posiada odrębny rachunek bankowy, na kontach budżetu ewidencjonować wyłącznie przekazywanie z budżetu gminy środków zapisami:

- przelew środków:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- rozliczenie środków na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb – 28 S o wydatkach:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”;

b) operacje związane z przekazaniem i rozliczeniem dotacji ujmować:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

c) operacje gospodarcze dotyczące realizowanych dochodów budżetowych (np. opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, opłat za wodę, za wykonanie przyłącza wodociągowego, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przypis należności na dany rok (np. na podstawie zezwolenia, umowy, faktury):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub Wn 101 „Kasa” (jeżeli wniesiona została do kasy jednostki),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

do konta 221 prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiającą ustalenie rzeczywistego stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami, wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Stan zaległości i nadpłat z tytułu dochodów, wynikający z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 221 wykazywać w sprawozdawczości jednostki;

d) odprowadzenie zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów na rachunek budżetu gminy, ewidencjonować:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”;

e) wpływ na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwota pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania - PK):

* w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji księgowej jednostki:

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

oraz

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. *Przypadki dokonywania w księgach rachunkowych zapisów po tej samej stronie kont korespondujących, tj. „dodatnio-ujemnych” – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy.

1.5. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych*

niezawierających podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazany sposób dekretacji i przypadku dokonywania zapisów bez dowodów księgowych – str. 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

1.6. Przeksięgowanie salda konta 961 „Wynik wykonania budżetu” za rok 2011 pod datą 31 grudnia 2012 r. – str. 7 protokołu.

Saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu”, wyrażające na koniec roku obrotowego stan deficytu lub nadwyżki budżetu, przenosić na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.7. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych – str. 7, 11 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisem § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. Dokonywanie zapisów na kontach służących do ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu Gminy niezgodnie z księgowością banku.

Niezgodność sald konta 133 „Rachunek budżetu” na koniec września i grudnia 2012 r. oraz konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na koniec września i października 2012 r. z saldami wyciągów bankowych – str. 8 – 9, 12 protokołu.

Zapisów na kontach służących do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.9. Nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów w wewnętrznych dowodach księgowych

– str. 9-10 protokołu.

Stwierdzone błędy w wewnętrznych dowodach księgowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści lub kwoty i wpisanie nowej, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieprawidłowości w zakresie rozliczania podróży służbowych (przypadki), polegające na:

- *zwrocie kosztów podróży odbytych w terminach i miejscach innych niż wskazane w poleceniu wyjazdu służbowego,*
- *nieterminowym przedkładaniu do rozliczenia kosztów podróży służbowych,*
- *dokonywaniu zwrotu kosztów na podstawie poleceń wyjazdu służbowego niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz nie zatwierdzonych do wypłaty (przypadki) – str. 10 - 11 protokołu.*

Rozliczać koszty podróży służbowych odbytych w miejscu i terminie określonym przez pracodawcę, zgodnie z przepisami § 2 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 tego rozporządzenia.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 i 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.11. Wykazanie należności podatkowych zahipotekowanych w kwocie 74.345,90 zł w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 15 protokołu.

Należności zahipotekowane ujmować wyłącznie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r.

Wykسیęgować wartość należności zahipotekowanych z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.12. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych.:

a) jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy, polegające na:

- sporządzeniu sprawozdań za miesiące marzec, czerwiec i wrzesień w sposób niekompletny,
- niesporządzeniu rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2012 rok,
- wykazaniu w miesięcznym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S za grudzień 2012 r. danych dotyczących „Zaangażowania” innych jednostek budżetowych gminy Wilkołaz (szkół i przedszkola, Gminnego Zespołu Obsługi Szkół oraz Ośrodka Pomocy Społecznej),

b) zbiorczych Rb-27S i Rb-28S , polegające na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnach „należności” i „saldo końcowe” oraz w Rb-28S w kolumnie „zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” – danych na podstawie ksiąg rachunkowych,

c) sprawozdań Rb-N za IV kwartał 2012 r., w tym:

- * *jednostkowego jako jednostki budżetowej i jako organu, polegające na wykazaniu w wierszu B3 „gotówka i depozyty” środków znajdujących się na rachunkach sum depozytowych (w łącznej kwocie 46.969,59 zł) oraz niewykazaniu wszystkich pozostałych należności (w łącznej wysokości 36.917,65 zł),*
- * *łącznego gminy Wilkołaz:*
 - *niewykazaniu w łącznym sprawozdaniu danych wynikających ze sprawozdania jednostkowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilkołazie (pozostałych należności wymagalnych w wysokości 207.427,33 zł),*

d) sprawozdania Rb-ST za 2012 r., polegające na wykazaniu – w kwocie stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – środków znajdujących się na rachunkach sum depozytowych w ewidencji jednostki Urząd Gminy (w łącznej kwocie 46.969,59 zł)– str. 18 - 24 protokołu.

Sporządzać wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) i postanowień załącznika nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań

w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok zawierać informacje określone przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 9 ust. 2 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia. Dane w sprawozdaniach jednostkowych wykazywać w kwotach wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia.

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 rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), w tym wykazywać wszystkie należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego, według poszczególnych tytułów, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że sprawozdanie to nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, o czym stanowią przepisy § 12 ust. 8 cytowanej „Instrukcji...”.

Łączne sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego wyżej rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków wyłącznie na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku, stosownie do przepisów § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia

w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.13. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych za 2012r.:

a) bilansu Urzędu Gminy, w wyniku:

- *wykazania niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową (po stronie aktywów w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, a po stronie pasywów w zakresie funduszu jednostki),*
- *niewykazania – w informacjach uzupełniających – wartości umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych,*

b) bilansu z wykonania budżetu gminy, w wyniku wykazania po stronie pasywów niektórych kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych – str. 25-29 protokołu.

Sprawozdania finansowe: bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu gminy, sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z wzorami sprawozdań zawartymi w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.14. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.:

- *zaniżonych skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej stawki dla gruntów gospodarstw rolnych,*
- *skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w niewłaściwej kolumnie (tj. „skutki obniżenia górnych stawek”, które zawyżono o 3.913,98 zł, zamiast w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień”, które zaniżono o tę kwotę),*
- *zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym, w wyniku ich niewyliczenia dla gruntów zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności o charakterze pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe, w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 30 - 34 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla gruntów gospodarstw rolnych, stosować stawkę, stanowiącą równowartość pieniężną 2,5 q żyta, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), a przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 i § 8 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb - PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.15. Nieustalenie różnic inwentaryzacyjnych i nierozliczenie inwentaryzacji środków trwałych i środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzonych w 2012 r. Nieinwentaryzowanie wszystkich zobowiązań wykazanych w księgach Urzędu Gminy Wilkołaz – str. 34-38 protokołu.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w tym wszystkich zobowiązań jednostki, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny na 2013 r. przez Urząd Gminy, mimo posiadania nieruchomości i lasów zwolnionych z tego podatku uchwałami Rady Gminy – str. 33, 42 - 44 protokołu.

Corocznie składać deklaracje na podatek od nieruchomości i leśny, w związku z posiadaniem nieruchomości i lasów zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 i ust. 6 w związku z art. 2

ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy nierozdysponowanych nieruchomości, które stanowią mienie komunalne, w deklaracji na ten podatek uwzględniać m. in. powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, gdyż grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.2. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości i w konsekwencji opodatkowanie osoby fizycznej za nieprawidłowy okres – str. 42 protokołu.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 powołanej ustawy.

2.3. Przypadki niewystawienia bądź niesystemtycznego wystawienia upomnień oraz niewystawienia tytułów wykonawczych. Dopuszczenie do przedawnienia zaległości podatkowych (w kwocie co najmniej 182 zł) – str. 49, 50, 57, 58 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia zobowiązań podatkowych, w związku z przepisami art. 70 § 1 ustawy

z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656)

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.4. *Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu dzierżawy nieruchomości, dotacji otrzymanej z budżetu powiatu na budowę drogi gminnej i wydatków na budowę tej drogi – str. 61, 80 - 81 protokołu.*

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości rolnych klasyfikować do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zaś wydatki i otrzymane dotacje na budowę dróg gminnych klasyfikować do rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne”, a zrealizowane wydatki do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków” oraz „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącymi załączniki nr 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

2.5. *Nieterminowe przekazanie w 2013 r. równowartości naliczonych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rachunek bankowy funduszu – str. 73 protokołu.*

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie

do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

2.6. Udzielenie zamówienia publicznego na dostawę energii elektrycznej w okresie od 1 lipca 2013 r do 31 grudnia 2014 r. bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 74-75 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań finansowanych ze środków publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). W przypadku dostaw powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza – wg obecnego brzmienia ustawy Prawo zamówień publicznych – równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy.

2.7. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień, udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego, na: budowę drogi w m. Ostrów – Kolonia od km 0+000 do km 1+414,5 i zimowe

utrzymanie dróg na terenie gminy Wilkołaz w okresie zimy 2013 - 2014, polegające na:

- *żądaniu od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę drogi, dokumentu potwierdzającego niepodleganie wykluczeniu z postępowania, niewskazanego w ogłoszeniu o zamówieniu, a w postępowaniu na zimowe utrzymanie dróg - żądanie tego dokumentu, w sytuacji gdy nie żądano go od wykonawców krajowych,*
- *żądaniu – w postępowaniu na zimowe utrzymanie dróg – wykazania dysponowania sprzętem wymaganym przez zamawiającego, bez wskazania dokumentów potwierdzających spełnianie tego warunku – str. 78 - 79.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zgodność wymagań stawianych wykonawcom krajowym i zagranicznym, w tym m. in. w zakresie dokumentów żądanych od podmiotów krajowych i mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: zawarcie w tych dokumentach informacji różniących się, uniemożliwia stwierdzenie, jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia i w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Wymagając od wykonawców wykazania spełniania warunku udziału w postępowaniu, wskazywać dokumenty na ich potwierdzenie, określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r., poz. 231).

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wilkołaz