

Lublin, 31 października 2012 r.

RIO – II – 600/25/2012

Pan Stanisław Kozyra

Wójt Gminy Łukowa

Łukowa 262

23 - 412 Łukowa

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 12 czerwca do 27 sierpnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łukowa. Protokół kontroli podpisano 14 września 2012 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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).

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów w dziennikach częściowych i raportach kasowych w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi – str. 7, 18 protokołu.

Zapisy w księgach rachunkowych dokumentować w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Dowody księgowe oznaczać numerem identyfikacyjnym zgodnie z przepisami art. 21 ust.1 pkt 1 tej ustawy.

1.2. Niezamieszczanie w dzienniku daty dokonania operacji gospodarczej – str. 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań wynikających z faktur zapłaconych w okresie sprawozdawczym, a na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu dzierżawy – str. 7, 8, 41, 42 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, mając na uwadze przepisy § 18 ust. 2 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ustalone należności z tytułu czynszu za dzierżawę nieruchomości ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

1.4. Dokonywanie łącznych zapisów księgowych na podstawie dowodów niespełniających wymogów dowodu zbiorczego – str. 8, 9 protokołu.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodów zbiorczych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie pozabilansowym 998 – str. 9

protokołu.

Ewidencję na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn tego konta – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma - zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących przychodu środków trwałych – str. 12, 13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 1.200.000,00 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 19 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. Sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy za 2011 r. w zakresie „dochodów wykonanych” na podstawie ewidencji analitycznej do konta budżetu gminy 901 „Dochody budżetu” - str. 19, 20 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dochody wykonane na podstawie danych

księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

- 1.9. *Zawyżenie w sprawozdaniu Rb–PDP sporządzonym za 2011 r. skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym o 3.202,19 zł, w wyniku ujęcia w nim kwoty wynikającej z decyzji wydanej w grudniu 2011 r., a doręczonej w styczniu 2012 r. – str. 23-24 protokołu.*

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), pamiętając, że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, stosownie do przepisów art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Zespół Zamiejscowy w Zamościu - w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień na zaległości w podatku rolnym – str. 30, 31 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).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.2 Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji oraz nieegzekwowanie pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji – str. 35, 36 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Jeśli okaże się, że podatników objętych kontrolą opodatkowano z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku, skorygować deklaracje, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnikom doręczyć uwierzytelnione kopie skorygowanych deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektami deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 274 § 2 tej ustawy.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatników do ich skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracjach podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Egzekwować od podatników, składających korekty deklaracji, pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, mając na uwadze przepisy art. 81 § 2 tej ustawy.

2.1.3. Dokonywanie przypisu i odpisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji lub doręczenia decyzji – str. 36, 40 protokołu.

Na szczegółowych kontaktach podatników dokonywać przypisu o odpisu podatku pod datą złożenia deklaracji oraz pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie oraz na podstawie deklaracji, w związku

z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1 Nieuwzględnienie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby – str. 45 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2.2.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym z tytułu transz dotacji przekazanej na realizację w 2011 r. zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu oraz spłaty rat zaciągniętych pożyczek, skutkujące zapłatą odsetek karnych w łącznej wysokości 51,78zł – str. 68, 70-71 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 72, 73 protokołu.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Łukowa